

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Рецензент, ООО ТК «Байкал-Сервис»

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Крымских С.Н.

«11» декабря 2017 г.

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И СПИСАНИЯ ТОВАРНО-  
МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТНОЙ ОТРАСЛИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.04.01.2018.1929.ВКР

Руководитель ВКР, доктор экономических  
наук, профессор

\_\_\_\_\_ Черненко А.Ф.  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-378

\_\_\_\_\_ Осинцева Т.А.  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение

высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Магистерская программа «Учет, налогообложение, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,

д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

«29» сентября 2017 г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выпускную квалификационную работу  
студента**

Осинцевой Татьяны Александровны  
группа ЭУ–378

1 Тема работы: «Совершенствование учета поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли»  
утверждена приказом по университету от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

2 Срок сдачи студентом законченной работы 15 января 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: разработка мероприятий по совершенствованию учета поступления и списания товарно-материальных ценностей для предприятия транспортной отрасли.

Теоретической основой исследования явились: труды отечественных и зарубежных ученых, посвященных различным аспектам проблем учетного процесса.

Нормативно-правовая основа исследования: Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Приказы Минфина

России, Постановления Правительства РФ, нормативно-правовые акты Российской Федерации и др.

Информационная основа исследования: Статьи в периодической отечественной и зарубежной печати, учебная литература, научная литература.

4 Перечень вопросов, подлежащий разработке:

- раскрыть вопрос теоретических основ учета поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли;
- изучить организацию учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли;
- сформулировать пути совершенствования учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли.
- дать оценку экономической эффективности предложенных мероприятий.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – 10 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 26.05.2017 г.

Руководитель \_\_\_\_\_ А.Ф. Черненко

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_ Т.А. Осинцева

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	22.05.2017-26.05.2017	Выполнено
Обсуждение задания	22.05.2017-26.05.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	25.09.2017-30.09.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	25.09.2017-30.09.2017	Выполнено
Первая глава	09.10.2017	Выполнено
Вторая глава	23.10.2017	Выполнено
Третья глава	13.11.2017	Выполнено
Введение, заключение реферат	20.11.2017	Выполнено
Оформление приложений	20.11.2017	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	04.12.2017	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	11.12.2017	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	18.12.2017-25.12.2017	Выполнено

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

Руководитель работы \_\_\_\_\_ А.Ф. Черненко

Студент \_\_\_\_\_ Т.А. Осинцева

## РЕФЕРАТ

Осинцева Т.А. «Совершенствование учета поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-378, 2018. – 110 с., 22 табл., 4 рис., 2 прил., библиографический список – 96 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия транспортной отрасли.

Предмет исследования – организация учета поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли.

Цель исследования – разработать мероприятия по совершенствованию учета поступления и списания товарно-материальных ценностей для предприятия транспортной отрасли.

Результаты работы. В качестве мероприятий по совершенствованию учета предложено формирование системы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятии и внедрение автоматизированной системы управления предприятием для повышения эффективности учета управления коммерческой деятельностью, снижения трудозатрат на реализацию финансово-экономических функций и т.д.

Результаты работы могут быть использованы в ООО ТК «Байкал-Сервис» для учета поступления и списания товарно-материальных ценностей.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И СПИСАНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТНОЙ ОТРАСЛИ.....	12
1.1 Нормативно-правовое регулирование учета поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли.....	1
1.2 Учет поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли.....	22
1.3 Особенности аудита поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли.....	39
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И СПИСАНИЯ ТОВАРНО- МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ООО ТК «БАЙКАЛ-СЕРВИС» .....	44
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО ТК «Байкал-Сервис» .....	44
2.2 Аналитический и синтетический учет поступления и списания товарно- материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис» .....	51
2.3 Информационно-аналитическое обеспечение учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис».....	64
2.4 Проблемы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис».....	68
3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И СПИСАНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТНОЙ ОТРАСЛИ .....	76
3.1. Мероприятия по совершенствованию учета поступления и списания	

товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал- Сервис» .....	76
3.2. Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий .....	82
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	94
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	96
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Состав и динамика деятельности ООО ТК «Байкал- Сервис».....	106
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет по проведенному аудиту.....	110

## ВВЕДЕНИЕ

В связи с развитием рыночных отношений изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Организация учетного процесса поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли становится предметом научных исследований достаточно редко. Так, за 2010-2017 годы не было опубликовано ни одного систематизированного исследования по данной теме. Во многом это обусловлено спецификой организации перевозочного процесса, когда достаточно большое число различных факторов влияет на формирование учетной политики в данном направлении. Так, арендованные средства у физических лиц меняют систему налогообложения, как и сама цель перевозки – для отгрузки товарно-материальных ценностей покупателям или же для получения грузов в рамках транспортно-экспедиционной деятельности. Кроме того, в процессе грузоперевозок реализуется достаточно много сопутствующих товарно-материальных ценностей, начиная от тары и упаковки.

В связи со всем вышесказанным особенности организации учетного процесса поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли являются крайне актуальной темой.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия транспортной отрасли.

Предмет исследования – организация учетного процесса поступления и



списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли.

ООО ТК «Байкал-Сервис» является малым предприятием, транспортной компанией, оказывающей услуги по грузоперевозкам на территории РФ. ООО ТК «Байкал-Сервис» оказывает услуги и применяет одновременно два налоговых режима: единый налог на вмененный доход (в части деятельности, попадающей под ЕНВД, а именно оказание услуг по грузоперевозкам и продажа сопутствующих товарно-материальных ценностей (упаковочные материалы и т.д.) и общую систему налогообложения. Среднесписочная численность работников организации в 2017 году составила 38 человек. Выручка от реализации продукции за 2016 год составили 55 314 тысяч рублей.

Цель исследования – разработать мероприятия по совершенствованию учета поступления и списания товарно-материальных ценностей для предприятия транспортной отрасли.

Для достижения поставленной цели необходимо реализовать ряд задач:

- 1) дать организационно-техническую и экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- 2) раскрыть основные элементы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей для ООО ТК «Байкал-Сервис»;
- 3) разработать и обосновать рекомендации по выбору направлений совершенствования учета поступления и списания товарно-материальных ценностей для ООО ТК «Байкал-Сервис».

Для решения поставленных задач использованы нормативные правовые акты РФ, учебные пособия и научно-практические комментарии современных специалистов, статьи периодической печати, справочно-правовая система «Гарант», а также практический материал по организации бухгалтерского учета в ООО ТК «Байкал-Сервис».

Методологической основой исследования является системный подход, в рамках которого широко использовался метод структурно-функционального анализа, а также общенаучные методы – анализ и синтез, абстрагирование,

описание, объяснение; общелогические методы – дедуктивный и индуктивный.

Для получения эмпирических данных применялись анализ документов, сравнительный анализ и другие.

Научная новизна исследования: 1 Обоснована необходимость введения управленческого учета в целях устранения искажений данных первичного учета в связи с очень значительным объемом документооборота, обусловленного спецификой деятельности. 2 Для повышения эффективности системы управления информационными ресурсами организации предлагается проектирование новой системы управления информацией на основе электронного документооборота.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены теоретические положения по основам учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли. Во втором разделе рассмотрены вопросы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли для ООО ТК «Байкал-Сервис». В третьем разделе рассмотрены предложения по совершенствованию учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли для ООО ТК «Байкал-Сервис».

Результаты работы могут быть использованы в ООО ТК «Байкал-Сервис» для совершенствования формы бухгалтерского учета и системы налогообложения.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И СПИСАНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТНОЙ ОТРАСЛИ

## 1.1 Нормативно-правовое регулирование учета поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли

В действующем Гражданском кодексе Российской Федерации (далее - ГК РФ) договору транспортной экспедиции посвящена глава 41 «Транспортная экспедиция» (ст. 801-806). Договор транспортной экспедиции по месту расположения регулирующих его норм, избранной законодателем схеме регулирования вытекающих из этого договора правоотношений, а также по его специфическим признакам, нашедшим отражение в ГК, представляет собой самостоятельный гражданско-правовой договор.

Необходимо помнить о том, что целью договора транспортной экспедиции является обеспечение перевозки груза. Этим данный вид договора отличается от посреднических сделок, в частности от договора поручения, цель которого - юридическая услуга, выражающаяся в представительстве доверителя поверенным при совершении сделок и иных юридических действий.

Оказываемые по договору экспедиции услуги имеют юридический (например, отправка груза, его получение) или фактический характер (погрузочно-разгрузочные операции, затаривание и упаковка груза и т.п.).

Как следует из главы 41 ГК РФ, договор транспортной экспедиции может заключаться путем подписания соглашения между экспедитором и клиентом. Данное соглашение составляется в свободной форме. Стороны должны в нем определить транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые экспедитором клиенту, и с этого момента договор будет считаться заключенным. Принятый 30 июня 2003 г. Федеральный закон № 87-ФЗ "О транспортно-экспедиционной деятельности" (далее - Закон), вступивший в действие 3 июля 2003 г., определил порядок осуществления транспортно-экспедиционной деятельности и

оформления перевозочных документов, а также разграничил права и обязанности сторон договора (за исключением деятельности, осуществляемой в области почтовой связи). Статья 2 Закона возлагает на Правительство РФ утверждение правил транспортно-экспедиционной деятельности. Постановлением Правительства Российской Федерации № 554 от 08.09.2006 были утверждены новые правила транспортно-экспедиционной деятельности. Данными правилами определяется перечень экспедиторских документов и порядок их оформления, а также отдельные особенности исполнения договора транспортной экспедиции.

В 2007 г. был принят Федеральный Закон № 259 «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», 21 апреля 2011 г. документ вышел в новой редакции с изменениями и дополнениями. Либерализация рынка транспортно-экспедиционных услуг в нашем обществе идет сравнительно недавно, а в некоторых областях она только начинается, говорить о существовании развитых обычаев делового оборота в сфере транспортно-экспедиционного обслуживания различными видами транспорта, характерных собственно для внутреннего рынка пока преждевременно.

В 2003 г., вступил в действие закон «О транспортно-экспедиционной деятельности», в котором определен порядок осуществления транспортно-экспедиционной деятельности и оформления документов, необходимых для грузоперевозки. Он наиболее полно отразил важные моменты, разграничил права и обязанности сторон по договору.

Рассмотрим основные положения, внесенные Проектом Федерального закона о внесении изменений в Федеральный закон «О транспортно-экспедиционной деятельности» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 10.07.2015г.

1 Статьей 3 проекта акта предусматривается государственное регулирование транспортно-экспедиторской деятельности.

В тоже время международный опыт показывает успешное функционирование рыночного механизма в транспортно-экспедиторской деятельности в

большинстве европейских стран без вмешательства государства. Так, например, в скандинавских странах единые правила для экспедиторов разработаны экспедиторами, а их применение является добровольным.

Таким образом, вопрос целесообразности государственного регулирования транспортно-экспедиторской деятельности является открытым.

2 Проектом акта предусматривается ведение реестра экспедиторов.

По мнению разработчика, реестр экспедиторов позволит повысить информированность клиентов об экспедиторах. Одной из проблем, на решение которой направлено предлагаемое регулирование, является отсутствие сводной информации об экспедиторах, регионах их деятельности, перечне оказываемых услуг.

В соответствии со статьей 23 проекта акта, в реестр экспедиторов включаются только сведения о наименовании организации, идентификационном номере налогоплательщика, данных ответственного специалиста. При этом данные о регионах деятельности таких экспедиторов, перечень оказываемых ими услуг, сведения, подтверждающие положительные репутационные характеристики экспедиторов, в реестр не включаются.

В соответствии с проектом акта включение в реестр экспедиторов не является обязательным. В этой связи реестр не будет содержать полную информацию по отрасли.

Более того, информацию о действующих транспортно-экспедиторских организациях и их контактах можно найти, например, в списке членов ассоциаций экспедиторских компаний, в том числе с учетом региона осуществления деятельности. Так, например, Российской Ассоциацией экспедиторских и логистических организаций на официальном сайте размещены сведения о членах ассоциации. В качестве публичного инструмента в информационных целях может также рассматриваться Реестр экспедиторских и логистических компаний, который также ведется Российской ассоциацией экспедиторских и логистических организаций. При этом следует отметить, что для включения организации в такой

реестр достаточно предоставления заявления, анкеты и копии свидетельства о государственной регистрации. Вместе с тем на основании сведений, необходимых для указания в заявлении на включение в реестр экспедиторов, установленных частью 1 статьи 19 проекта акта, Торгово-промышленная палата Российской Федерации (далее – регистрирующая организация, ТПП России) не может обеспечить гарантированного качества услуг, оказываемых экспедиторской организацией.

В связи с указанным можно отметить, что предлагаемое регулирование не направлено на решение указанной проблемы.

3 Согласно статье 4 проекта акта регистрирующей организацией является торгово-промышленная палата. Вместе с тем в Российской Федерации система ТПП России включает в себя Торгово-промышленную палату Российской Федерации и 180 территориальных торгово-промышленных подразделений.

Торгово-промышленные палаты на настоящий момент реализуют функцию по ведению реестра организаций «Реестр надежных партнеров» (далее – Реестр партнеров).

Реестр партнеров представляет собой единый информационный банк данных учета хозяйствующих субъектов, состоящий из территориальных блоков.

Торгово-промышленная палата Российской Федерации ведет Реестр партнеров, осуществляющих свою деятельность на федеральном и межрегиональном уровнях. Территориальные торгово-промышленные палаты ведут Реестр партнеров, осуществляющих свою деятельность на соответствующем региональном уровне.

Администратором единого общероссийского Реестра партнеров является ТПП России, администратором Реестра партнеров соответствующего регионального уровня являются территориальные торгово-промышленные палаты.

В проекте акта не установлено, являются ли региональные и муниципальные торгово-промышленные палаты регистрирующими организациями.

При этом остается неясным, какое отделение торгово-промышленной палаты

ведет сводный реестр экспедиторов, а также может ли экспедитор обращаться с заявлением на включение в реестр экспедиторов в территориальные торгово-промышленные палаты. В этой связи целесообразно доработать проект акта с учетом указанного выше замечания.

4 Проектом акта регистрирующая организация, являющаяся некоммерческой организацией, наделяется полномочиями по ведению реестра экспедиторов.

При этом действующим законодательством ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение таких обязательств у некоммерческой организации отсутствует, так как включение в реестр той или иной организации не является юридически значимым. Проектом акта также не предусмотрен порядок обжалования, например, отказа во включении организации в реестр.

Таким образом, предлагаемый проектом акта подход по делегированию государственных функций некоммерческой организации, по факту, не является юридически значимым, проект акта не содержит механизма правовой защиты организаций, получивших отказ во включении в реестр.

5 В пункте 4 статьи 5 проекта акта установлен закрытый перечень способов определения размера вознаграждения экспедитора.

Вознаграждение экспедитора является доходом экспедитора за предоставление услуг по договору транспортного экспедирования.

В соответствии с пунктом 4 статьи 421 ГК РФ стороны договора возмездного оказания услуг вправе согласовать выплату вознаграждения исполнителю в различных формах, если такие условия не противоречат основополагающим принципам российского права. В то же время обращаем внимание на неоднозначное толкование размера вознаграждения экспедитора в связи с наличием смешения понятий «стоимость услуг экспедитора» и «вознаграждение экспедитора». В частности, в качестве разновидности размера вознаграждения в проекте акта указывается «фиксированная денежная сумма за оказанные услуги по договору», что может являться как фиксированной суммой непосредственно вознаграждения экспедитору, так и включать в себя возмещаемые расходы.

Также остается неясным, что понимать под «процентной ставкой от стоимости оказанных услуг», поскольку экспедитор может оказывать услугу как самостоятельно, так и с привлечением третьих лиц.

Таким образом, целесообразно предусматривать способы определения вознаграждения гражданско-правовым договором.

6 Частью 6 статьи 5 проекта акта устанавливается, что оказание комплекса транспортно-экспедиторских услуг по условиям смешанного договора должно осуществляться в соответствии с требованиями, установленными Законом о ТЭД.

Однако требования к заключению договоров, в том числе и смешанных, и осуществлению транспортно-экспедиторской деятельности предусмотрены ГК РФ и Правилами транспортно-экспедиционной деятельности (далее – Правила ТЭД), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 8 сентября 2006 г. № 554.

Необходимо дополнить часть 6 статьи 5 проекта акта в части необходимости соответствия комплекса транспортно-экспедиторских услуг условиям смешанного договора указанным нормам.

Таким образом, законодательное закрепление договора транспортной экспедиции в качестве самостоятельного вида договора осуществлено в главе 41 ГК РФ. Нормы этой главы содержатся всего в шести статьях (801-806) и направлены на установление лишь общих положений о транспортно-экспедиционных отношениях.

Поэтому в соответствии с п. 3 ст. 801 ГК РФ принят специальный Федеральный закон от 30 июня 2003 года № 87-ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности», более подробно определивший порядок оказания экспедиционных услуг.

В нем сформулированы права и обязанности экспедитора и клиента, основания и размер ответственности каждого из них, а также порядок и сроки предъявления претензий и исков.

На основании ст. 2 Закона постановлением Правительства РФ от 8 сентября



2006 года № 554 утверждены Правила транспортно-экспедиционной деятельности, закрепляющие перечень экспедиторских документов, порядок оказания и требования к качеству транспортно-экспедиционных услуг. Товары - это часть материально-производственных запасов, которые приобретаются с целью перепродажи. Движение материально-производственных запасов на предприятии происходит при осуществлении операций по поступлению товарно-материальных ценностей, перемещению, реализации или отпуску в производство [11]. Оптовые и розничные посредники дают производителям возможность сбывать продукцию на рынке, но процесс реализации не может быть завершён без физического перемещения, или поставки, товара. Эта вспомогательная деятельность называется движением товарно-материальных ценностей [17].

Документальное оформление вышеупомянутых операций проводится с целью предупреждения различных нарушений и повышения дисциплинированности материально ответственных сотрудников, в качестве которых могут выступать кладовщик, заведующий складом, представитель структурного подразделения.

Основные нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок учёта товарных операций представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта товарных операций

Уровень регулирования	Наименование документа
Первый (законодательный)	1. Гражданский кодекс РФ; 2. Налоговый кодекс РФ; 3. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ; 4. Федеральный закон «О применении Контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт» № 54-ФЗ.
Второй (методологический)	1. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации; 2. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»; 3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»; 4. ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»; 5. ПБУ 9/99 «Доходы организации»; 6. ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Уровень регулирования	Наименование документа
Третий (разъяснительный)	1. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению; 2. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов; 3. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
Уровень регулирования	Наименование документа
	4. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций»; 5. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций»; 6. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ; 7. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации
Четвёртый (внутрихозяйственный)	1. Учётная политика организации и все приложения к ней. Примерами таких приложений могут быть: - рабочий план счетов бухгалтерского учёта; - график документооборота и т.д.

Документы законодательного уровня (см. табл. 1) прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учёта в организации. Они обязательны для исполнения всеми хозяйствующими субъектами.

Гражданский кодекс РФ определяет виды договоров, права и обязанности сторон, формы расчётов, момент перехода права собственности на товар, последствия передачи покупателю некачественных товарно-материальных ценностей, случаи возврата товарно-материальных ценностей, порядок оформления доверенностей, получения по ним товарно-материальных ценностей [1].

Налоговый кодекс РФ определяет виды налогов, налоговые ставки, доходы и расходы, принимаемые к налогообложению по товарным операциям.

Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» определяет порядок оценки имущества организации, правила оформления бухгалтерской документации, в части учета товарно-материальных ценностей: учет ведется в валюте РФ – рублях, документы оформляются на русском языке, все документы, связанные с

денежными средствами (например, приходные и расходные кассовые ордера), должны быть обязательно подписаны руководителем и главным бухгалтером. Также в законе определено, что товары, принадлежащие организации на правах собственности, отражаются в учете обособлено от товарно-материальных ценностей, не принадлежащих организации. Все операции по учету товарно-материальных ценностей и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий. Далее дается определение бухгалтерской отчетности, определяется ее состав, сроки предоставления, определяется обязанность организации проводить инвентаризацию, случаи проведения инвентаризации, отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учёте [3].

Документы методологического уровня (см. табл. 1.1) устанавливают общие правила ведения бухгалтерского учёта в организациях различных организационно-правовых форм и порядок отражения в учёте отдельных видов хозяйственных операций.

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации разъясняет положения федерального закона «О бухгалтерском учёте», устанавливает правила оценки товарно-материальных ценностей, рассматривает требования к ведению бухгалтерского учёта, документирование хозяйственных операций, регистры бухгалтерского учёта.

Документы разъяснительного уровня (см. табл. 1) рассматривают возможные варианты постановки бухгалтерского учёта в организации. Они разрабатываются и вводятся в действия в соответствии с документами первого и второго уровней регулирования бухгалтерского учёта [14].

Документы внутрихозяйственного уровня (см. табл. 1) разрабатываются хозяйствующим субъектом при формировании учётной политики и определяют способы ведения учёта исходя из особенностей хозяйственной деятельности организации.

Унифицированные формы первичной учётной документации являются

основанием для отражения операций по поступлению товарно-материальных ценностей.

Передача товара от поставщика покупателю оформляется товаросопроводительными документами: накладными, счетами, железнодорожными накладными, товарно-транспортными накладными, счетами-фактурами.

Если товары приобретаются для последующей перепродажи, они могут поступать на склад предприятия или приниматься непосредственно торговой организацией вне наличия собственного склада.

Если приемка товара проводится вне склада покупателя, а, например, на складе поставщика, на железнодорожной станции, пристани, в аэропорту, то получение проводится материально ответственным лицом по доверенности от дающей это право организации.

По правилам документооборота на складе, движения товарно-материальных ценностей и отражения товарных операций в бухгалтерском учете порядок приема товарно-материальных ценностей зависит от места, характера приемки (количества, качества и комплектности) и степени соответствия договора поставки сопроводительным документам.

Для оформления приемки товарно-материальных ценностей по качеству, комплектности, массе и количеству оформляется форма ТОРГ-1 (акт о приемке товарно-материальных ценностей). Он составляется членами приемной комиссии и уполномоченным руководителем предприятия. Приемка осуществляется по фактическому наличию. Если присутствуют количественные и качественные расхождения, составляются ТОРГ-2 и ТОРГ-3. В случае обнаружения несоответствия фактического веса брутто, указанному в сопроводительной документации, покупатель должен оставить упаковку и тару без вскрытия.

При обнаружении отклонений по количеству и качеству покупатель приостанавливает приемку товара, вызывает представителя поставщика, обеспечивает сохранность товара.

Прием и учет ТМЦ на складе непосредственно производится посредством формы ТОРГ-11. Она хранится вместе с этими ценностями, данные формы используют при заполнении инвентаризационной описи во время проведения инвентаризации.

Приемка основных или производственных средств проводится также на основании первичной учетной документации (ОС-6, ОС-6а, ОС-6б), а также на основании форм ОС-1 и ОС-16.

Таким образом, все вышеперечисленные документы регулируют организацию и ведение бухгалтерского учета товарных операций.

## 1.2 Учетный процесс поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли

Основными целями бухгалтерского учета товарных операций являются следующие [26]:

- 1) контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей;
- 2) своевременное представление руководству организации информации о выручке, расходах, связанных с продажей товарно-материальных ценностей, прибыли от продаж, состоянии товарных запасов.

Для достижения этих целей необходимо решить следующий комплекс бухгалтерских задач.

1 Обеспечение совместно с другими службами организации материальной ответственности работников за товары.

2 Проверка правильности документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете.

3 Проверка полноты и своевременности оприходования товарно-материальных ценностей материально ответственными лицами, правильности и своевременности списания реализованных и отпущенных ТМЦ.

4 Обеспечение контроля за соблюдением нормативов товарных запасов.

5 Установление контроля совместно с другими службами за соблюдением правил проведения инвентаризации, своевременное и правильное выявление и отражение в учете ее результатов.

6 Своевременное и правильное выявление валового дохода.

В основе решения перечисленных задач лежат следующие принципы учета товарно-материальных ценностей.

1 Организация учета по каждому материально ответственному лицу (бригаде). Только в этом случае достигается практическая реализация принципа персональной ответственности каждого лица. В данном случае эта ответственность вытекает из договора о материальной ответственности. При нарушении этого принципа администрация не может предъявить обоснованный иск виновным.

2 Выбор схемы учета товарно-материальных ценностей, наиболее целесообразной в условиях работы данной организации. Возможны три схемы:

1) индивидуальная (попредметная) – фиксируется движение каждой единицы товарно-материальных ценностей; применяется, как правило, в комиссионной торговле; материально ответственное лицо должно отчитаться за каждую товарную единицу (по индивидуальному признаку);

2) натурально-стоимостная – фиксируется движение товарно-материальных ценностей по отдельным наименованиям в натуральном и стоимостном измерениях; материально ответственное лицо обязано отчитаться за товары по каждому наименованию;

3) стоимостная – фиксируется общий объем товарной массы; материально ответственное лицо должно отчитаться за весь объем ценностей.

3 Единство оценки товарно-материальных ценностей при их оприходовании и выбытии.

Если товары были оприходованы по продажным ценам, то и списываться они должны по этим же ценам.

Списание товарно-материальных ценностей по ценам выше или ниже цен их

оприходования привело бы в первом случае к образованию излишков товарно-материальных ценностей, а во втором - к недостатке.

4 Единство показателей учета и плана, то есть формирование информации в бухгалтерском учете, должно осуществляться по показателям торгового-финансового плана. Если, например, план товарооборота устанавливается не только в целом, но и отдельно по структурным подразделениям, то и учет фактического товарооборота должен осуществляться отдельно по подразделениям.

5 Периодическая проверка путем проведения инвентаризации фактических остатков товарно-материальных ценностей и сравнение их с данными бухгалтерского учета для проверки обеспечения сохранности ценностей.

6 Контроль за деятельностью материально ответственных лиц путем встречной сверки. Например, все списания со складов магазина должны совпадать с оприходованием этих ценностей в отделах (секциях).

Для учета товарно-материальных ценностей используются две группы счетов:

- 1) балансовые;
- 2) забалансовые.

На счетах первой группы учитываются товары, которые являются собственностью организации, а на счетах второй группы – товары, не принадлежащие организации, но находящиеся у нее во владении и пользовании.

К балансовым относятся счета 41 «Товары» и 45 «Товары отгруженные».

Счет 45 используется в двух случаях.

1 Товары покупателю отгружены, но право собственности на них к покупателю еще не перешло.

2 При продаже товарно-материальных ценностей по посредническим договорам (комиссии, поручения, агентским).

Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета для организаций торговли к счету 41 предусмотрены три субсчета: 41-1 «Товары на складах», 41-2 «Товары в розничной торговле» и 41-3 «Тара под товаром и

порожняя». На счете 41-1 учитываются товары на складах и в кладовых предприятий общественного питания.

На счете 41-2 учитываются товары в розничной торговле и в буфетах (барах) предприятий общественного питания. Назначение счета 41-3 видно из его названия. В отношении счета для учета сырья и готовой продукции на производстве (кухне) предприятий общественного питания в настоящее время существует неясность, поскольку в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета о нем ничего не сказано.

Некоторые авторы предлагают открыть отдельный субсчет к счету 41 «товары». Однако исходя из определения товарно-материальных ценностей, данного в п. 2 ПБУ 5/01, сырье, поступившее на производство (кухню), не может классифицироваться как товар, ибо оно предназначено не для продажи, а для выработки из него готовой продукции. Последняя, в свою очередь, также не является товаром, так как не получена от других юридических и (или) физических лиц.

Для учета сырья и готовой продукции на производстве (кухне) предприятий общественного питания лучше всего, по нашему мнению, использовать счет 20 «Основное производство».

Во-первых, как и на производственных предприятиях, на этом счете учитываются затраты, связанные с изготовлением продукции (правда, только в части затрат сырья, остальные расходы по производству продукции отражаются на счете 44).

Во-вторых, на счете 20, как и на производственных предприятиях, учитывается готовая продукция, еще не проданная потребителям.

В-третьих, этот счет уже много лет использовался с данной целью. Просто в общественном питании он является не калькуляционным, а обычным материальным счетом.

Если товары учитываются по продажным ценам, то для учета торговой наценки используется счет 42 «Торговая наценка». Он является регулирующим по



отношению к счету 41, то есть не может применяться самостоятельно, без данного счета. Если из сальдо счета 41 вычесть сальдо счета 42, то разность покажет стоимость приобретения остатка товарно-материальных ценностей.

Между счетами 41 и 42 существует следующая взаимосвязь: если дебетуется счет 41 (при увеличении товарно-материальных ценностей), то кредитуется счет 42 (увеличивается торговая наценка). И наоборот, при кредитовании счета 41 (уменьшение товарно-материальных ценностей) обязательно дебетуется счет 42 (уменьшается торговая наценка). Однако эта взаимосвязь существует не всегда, а только при получении товарно-материальных ценностей со стороны или при выбытии товарно-материальных ценностей на сторону. При перемещении товарно-материальных ценностей внутри организации счет 42 используется только в том случае, если учетные цены на товары в структурных подразделениях, получивших и отпустивших товары, будут разными. Если учетные цены одинаковы, то при внутреннем перемещении товарно-материальных ценностей счет 42 не используется.

Действующей в настоящее время Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета не предполагается отражать операции по дебету счета 42. Это доказывается, во-первых, отсутствием в Инструкции указания случаев, когда этот счет дебетуется (ранее в предыдущей Инструкции было отмечено, что счет 42 дебетуется «на суммы торговых и дополнительных скидок (накидок) по товарам, реализованным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.». Во-вторых, в типовых корреспонденциях к счету 42 графа «по дебету» не заполнена. Авторы Инструкции предлагают списывать торговую наценку не проводкой Д 42 К 41, а сторнировочной записью Д 41 К 42.

К забалансовым счетам, на которых учитываются товары, относятся счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию».

Счет 002 применяется как продавцами, так и покупателями. Продавец на этом

счете учитывает товары, которые стали собственностью покупателя, но не вывезены им. На эти товары продавец выдает покупателю сохранную расписку.

Покупатель использует счет 002 в двух случаях.

1 Получив от поставщика товары, он на законном основании от них отказывается, не становясь собственником (например, при получении недоброкачественных и некомплектных товарно-материальных ценностей).

2 Для учета поступивших товарно-материальных ценностей, собственником которых он еще не стал (например, по договору покупатель становится собственником товарно-материальных ценностей после их оплаты, а товары еще не оплачены).

Счет 004 применяется комиссионером для учета товарно-материальных ценностей, полученных от комитента, поскольку собственником этих товарно-материальных ценностей является комитент.

На счетах 002 и 004 товары учитываются по ценам, указанным в приемосдаточных документах. Аналитический учет к этим счетам ведется по каждому собственнику товарно-материальных ценностей, а также по наименованиям товарно-материальных ценностей.

Основные положения и методики учета имущества и обязательств сформулированы в учетной политике предприятия. Учетная политика организации составляется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Она содержит общую схему и особенности ведения бухгалтерского учета на предстоящий год. Она является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, представляется по требованию в налоговые органы для уточнения показателей отчетности. Кроме того, это важнейший элемент налогового контроля.

Налоговый и бухгалтерский учет в разрезе учета товарных операций имеют различия (таблица 1.2) [55].

Таблица 1.2 – Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета

Элемент учетной политики	Способы бухгалтерского учета, допустимые законодательством по бухгалтерскому учету	Способы налогового учета, допустимые налоговым законодательством
1. Метод оценки выбывающих покупных товарно-материальных ценностей	1. Метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО) 2. По средней себестоимости	1. Метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) 2. По средней себестоимости
2. Оценка товарно-материальных ценностей (для организаций розничной торговли)	1. Оценка по продажной стоимости 2. Оценка по стоимости их приобретения 3. Оценка по прямым налоговым расходам	1. Оценка по продажной стоимости 2. Оценка по стоимости их приобретения 3. Оценка по прямым налоговым расходам
3. Порядок формирования покупной стоимости товарно-материальных ценностей у организаций торговли	1. Затраты по заготовке и доставке до баз, производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товарно-материальных ценностей 2. Затраты по заготовке и доставке до баз, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу	
4. Способ признания коммерческих расходов	1. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товарно-материальных ценностей, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания 2. Коммерческие расходы распределяются между проданными и непроданными товарами, работами	1. Коммерческие расходы в качестве косвенных расходов полностью уменьшают доходы от реализации текущего месяца

Рассматривая модели ведения налогового учета необходимо исходить из принятого предприятием режима налогообложения.

Выбрав общий режим налогообложения, при постановке и организации бухгалтерского учета предприятие должно вести учет методом двойной записи с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и выполнять требования: ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

В настоящее время в практической деятельности организаций, находящихся на общем режиме налогообложения сложились три подхода к ведению налогового учета [24]:

- 1) формирование данных налогового учета на счетах бухгалтерского учета;
- 2) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета;
- 3) ведение учета по правилам налогового учета.

Первый подход основан на том, что данные налогового учета получают на основе регистров бухгалтерского учета и первичных документов, а также дополнительных расчетов доходов и расходов по правилам налогового учета. Этот подход получил законное обоснование после внесения изменений в главу 25 и статью 313 Налогового Кодекса Федеральным законом от 29.05.2002 № 57-ФЗ.

Данный подход используют в основном крупные организации, для которых расчет налогооблагаемой прибыли является сложной задачей. Как правило, в таких организациях существуют специализированные подразделения, которые ведут налоговый учет. В статье 313 НК РФ записано: «В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета». Схема налогового учета на счетах бухгалтерского учета показана на рисунке 1.1. Достоинство данной модели в том, что этот подход к ведению учета менее трудоемок и более гибок в условиях постоянно меняющегося налогового законодательства.

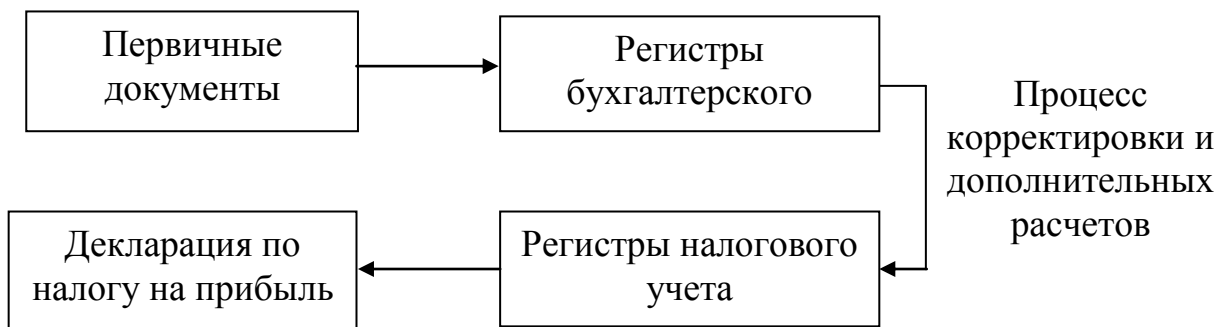


Рисунок 1.1 – Схема налогового учета на счетах бухгалтерского учета

Основная идея «встраивания» налогового учета внутрь бухгалтерского учета базируется на выявлении сходств и различий бухгалтерского и налогового учета подходов в группировке объектов учета.

В бухгалтерском и налоговом учете могут применяться одинаковые и различные методы группировки (классификации) и оценки объектов учета. Даты получения доходов и осуществления расходов также могут признаваться одинаково или по-разному в бухгалтерском и налоговом учете.

В случаях несовпадения данных учета необходимо дополнять регистры бухгалтерского учета реквизитами и /или дополнительно вести расчеты и ведомости налогового учета.

Очевидно, что применение первого подхода наиболее осуществимо сегодня, так как не требует значительных затрат времени и денежных средств.

При этом каждая организация-налогоплательщик должна четко определить основные различия в отражении операций и имущества для целей бухгалтерского и налогового учета и разработать способы корректировки бухгалтерских форм и/или дополнительные формы регистров налогового учета.

Для средних и малых предприятий, а также организаций, ведущих учет вручную в журналах-ордерах или в электронных таблицах Excel, применять этот подход можно на постоянной основе.

Применение первого подхода также может быть первоначальной стадией организации ведения налогового учета в любой организации.

Подход параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета основан на параллельном ведении бухгалтерского и налогового учета на основе первичных документов.

При этом подходе отдельно формируются регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность по правилам бухгалтерского учета, а также регистры налогового учета и декларация по налогу на прибыль по правилам налогового учета. Схема приведена на рисунке 1.2.

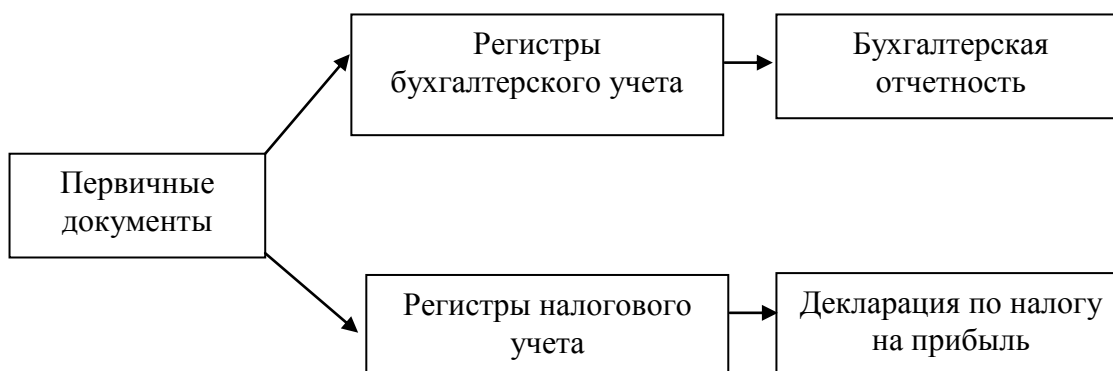


Рисунок 1.2 – Схема налогового учета при параллельном ведении бухгалтерского и налогового учета

Такой способ может применяться только небольшими организациями, причем теми, в которых различия между бухгалтерским и налоговым учетом минимальны. Применение этого способа более крупными организациями весьма проблематично. Дело в том, что в первом квартале такие организации, возможно, смогут успешно применять этот способ, но во втором, третьем и четвертом кварталах это будет делать все сложнее. Необходимо будет учитывать корректировки всевозможных показателей не только в течение квартала, но и по входящим остаткам, то есть поправлять корректировки, сделанные ранее. При таком объеме корректировочной работы можно легко запутаться и допустить ошибки, выявить которые будет очень трудно, так как ведь это не бухгалтерский баланс, в котором актив должен равняться пассиву.

Осуществление данного подхода возможно только в системе компьютерной обработки данных, поэтому на рынке программных продуктов предлагаются системы налогового учета, адаптируемые для конкретных организаций. Практическое осуществление данного подхода требует значительных затрат времени и средств организации.

Подход ведения учета по правилам налогового учета основан на ведении учета по правилам налогового учета, в связи с чем, возникает необходимость провести корректировку учетных данных для их соответствия правилам бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Применение такого подхода

может повлиять на оценку аудиторов о достоверности бухгалтерской отчетности, так как согласно п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», достоверной и полной считается отчетность, сформированная из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Такую модель налогового учета часто используют бухгалтеры организаций (как правило, небольших), которые ведут бухгалтерский учет только для расчета налогов. Кредитов в банках они не берут, инвесторов у них нет, поэтому бухгалтерская отчетность представляется только в налоговые органы и органы государственной статистики. Они мотивируют свою позицию тем, что налоговые органы интересуют только правильность исчисления налогов, поэтому незачем нагружать сотрудников бухгалтерии ведением еще и классического бухгалтерского учета, который как бы становится ненужным.

Требования к системе налогового учета и составлению отчетности по налогу на прибыль изложены в главе 25 Налогового Кодекса [3]. Налоговый учет ведется на основе данных первичных документов в аналитических регистрах бухгалтерского и налогового учета. Регистры налогового учета представляют собой формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса [3] без распределения по счетам бухгалтерского учета. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и /или любых машинных носителях. Формы и порядок отражения в регистрах данных налогового учета и первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно. Основанием записи в регистре налогового учета являются первичные учетные документы, в том числе справка бухгалтера. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы.

Разработка системы бухгалтерского и налогового учета взаимосвязана, невозможно поставить налоговый учет, не проведя анализ системы

бухгалтерского учета и необходимые корректировки бухгалтерского учета. При использовании данных бухгалтерского учета для ведения налогового учета необходимые корректировки доходов и расходов осуществляются в электронных таблицах по правилам налогового учета.

Основополагающими принципами построения системы налогового учета на основе данных бухгалтерского учета является максимальное использование данных бухгалтерского учета для целей формирования данных налогового учета и привязка аналитических регистров налогового учета к декларации по налогу на прибыль [34, с. 136].

Большая часть регистров налогового учета заполняется на основе аналитических или синтетических ведомостей бухгалтерского учета, журналов – ордеров, карточек по отдельным счетам и других регистров бухгалтерского учета. Часть регистров налогового учета ведется на основе карточек налогового учета основных средств и нематериальных активов, расходов и убытков будущего периода и других. Часть регистров налогового учета ведется на основе первичных бухгалтерских документов.

Одновременно с разработкой системы налогового учета составляется схема распределения между учетным персоналом функций по составлению налоговых первичных документов, вводу данных, подготовке регистров налогового учета и их контролю.

Часть регистров налогового учета ведется на основе карточек налогового учета основных средств и нематериальных активов, расходов и убытков будущего периода и других.

Часть регистров налогового учета ведется на основе первичных бухгалтерских документов.

Изменение функций персонала закрепляется в должностных инструкциях.

Налоговый учет призван обеспечить формирование необходимых для целей исчисления единого налога показателей, он показан на рисунке 1.3.



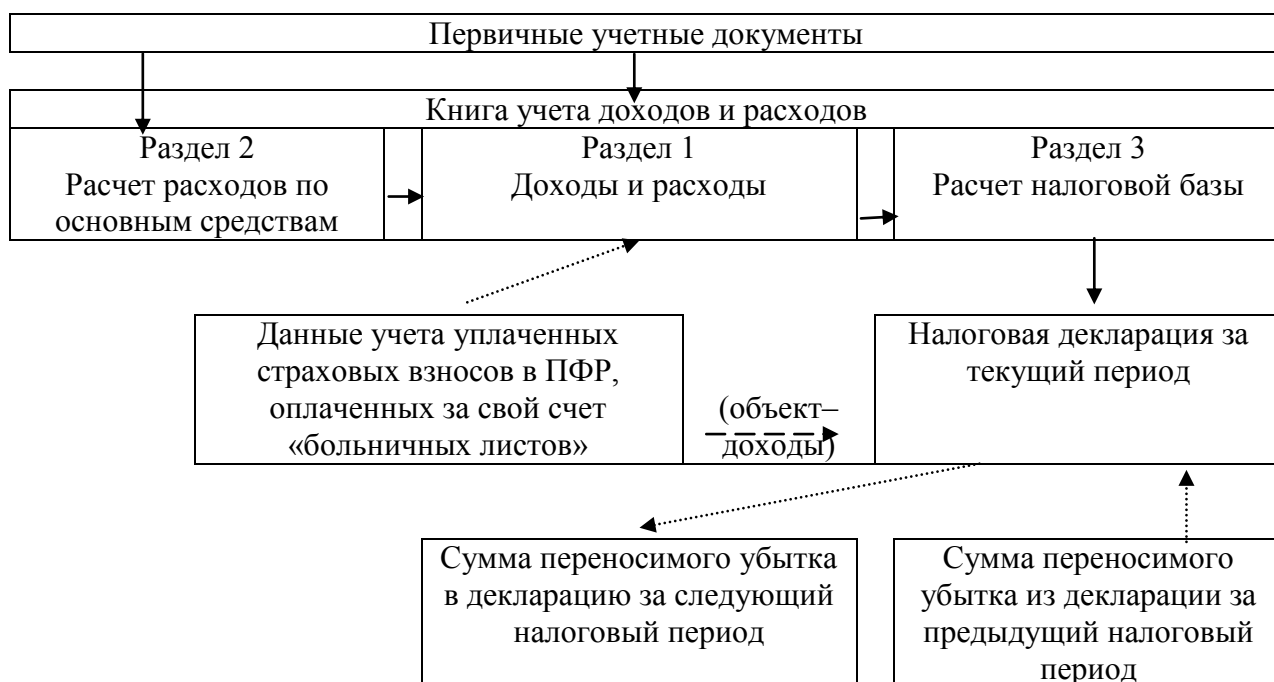


Рисунок 1.3 – Схема налогового учета при упрощенной системе налогообложения при совмещении бухгалтерского и налогового учета

Если налогоплательщику удобно, то он имеет право заводить дополнительные регистры учета, необходимые ему для учета своей хозяйственной деятельности.

В книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражаются хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого налога. Поставщики и подрядчики - это организации, поставляющие материальные ценности (основные средства, оборудование, сырье, материалы, товары), а также выполняющие работы (строительные, ремонтные) и оказывающие услуги (подача воды, тепла, газа, электроэнергию), необходимые для осуществления производственной деятельности организации.

Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете». Первичными документами, подтверждающими произведенные расчеты с поставщиками и подрядчиками, являются счета, счета-фактуры, накладные, акты приемки работ (услуг), платежные поручения и другие.

Счета-фактуры, поступающие от поставщиков и подрядчиков, должны регистрироваться в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования поступивших ценностей (работ, услуг).

Однако нередко в организацию поступает имущество без расчетных документов поставщика. Продавец, как известно, обязан одновременно с поставкой вещи передать покупателю относящиеся к ней документы. О необходимости передачи ее технического паспорта, сертификата качества, инструкции по эксплуатации и т.п. законодатель указал непосредственно в статье 456 ГК РФ [2]. Расчетные документы, в которых указывается количество и цена вещей, участвующих в сделке, как документы, предусмотренные иными правовыми актами, также должны быть переданы покупателю. Но, к сожалению, поставщики не всегда выполняют свои обязанности. И в организацию поступают материальные ценности без оформленных надлежащим образом расчетных документов (счетов, платежных требований, платежных требований-поручений или других документов, необходимых для расчетов с поставщиками). Такие поставки в бухгалтерском учете признаются неотфактурованными [16].

Хозяйствующие субъекты самостоятельно выбирают форму расчетов за поставленные материалы, продукцию (работы, услуги) и предусматривают их в договорах, заключаемых с поставщиками и подрядчиками. Чаще всего, организации оплачивают счета поставщиков и подрядчиков платежными поручениями.

Все учетные документы для проведения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками подлежат контролю со стороны заказчиков, поставщиков, контролирующих органов по видам: предварительный, текущий, последующий. Ответственность за правильность и своевременность материальных ресурсов несет руководитель, бухгалтер, материально-ответственное лицо [13].

На рисунке 1.4 представлен график документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками

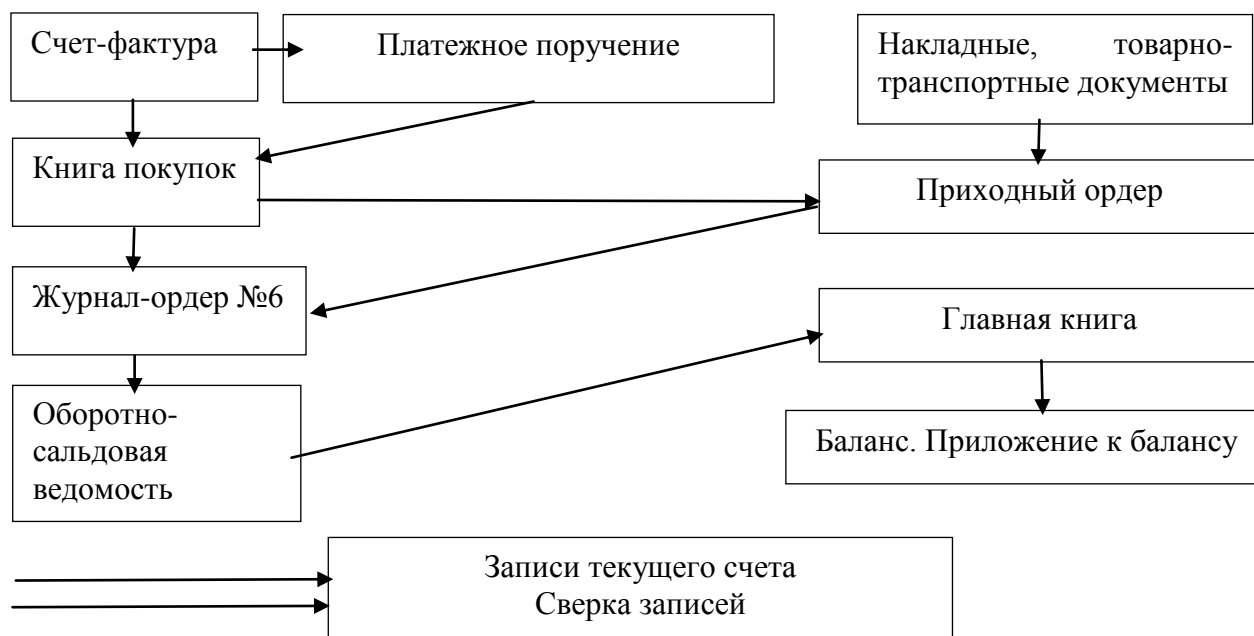


Рисунок 1.4 – График документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками

Все расчетные операции учитывают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [22]. Этот счет предназначен, как правило, для учета расчетов по уже принятым к учету материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени их оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материальных ценностей (работ, услуг) в

корреспонденции со счетами учета этих ценностей (счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и другие) или счетов учета соответствующих затрат (счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов» и другие) [7].

За услуги по доставке материальных ценностей и по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товарно-материальных ценностей, затрат на производство и т.п. Счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и другие.

Независимо от оценки материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика [18].

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

Аналитический учет должен предоставлять данные о задолженности: по поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; по поставщикам по неотфактурованным поставкам; по авансам выданным; по поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; по поставщикам по просроченным оплатой векселям; по поставщикам по полученному коммерческому кредиту, другие.

При принятии материальных ценностей (работ, услуг) к учету сумма НДС, указанная в расчетных документах поставщика, не включается в стоимость их приобретения и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [14].

Хозяйствующий субъект может впоследствии предъявить указанные суммы НДС к вычету.

Суммы НДС, подлежащие налоговому вычету, списываются с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

Вычеты сумм НДС, предъявленных предприятием при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), производится после их принятия к бухгалтерскому учету.

Таким образом, из выше перечисленного следует, что расчеты с поставщиками и подрядчиками подлежат правильному документальному оформлению, фиксированию всех операций в хронологическом порядке как на синтетическом счете, так и на аналитических счетах. Учет этих расчетов является одной из составляющих бухгалтерского учета, который в свою очередь является важным звеном в деятельности любой организации.

Заметим, что предприятие может в день совершать очень много расчетных операций с поставщиками и подрядчиками. Для того, чтобы контролировать задолженность и своевременность таких расчетов нужно использовать карточки по учету расчетов по каждому предприятию и состояния расчетов по ним на конец отчетного периода. Это позволит не терять время бухгалтеру на контролирование правильности расчетов и является предпосылкой для улучшения экономического состояния предприятия, так и на улучшение состояния расчетов с кредиторами и дебиторами [20].

Ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками

является неотъемлемой частью бухгалтерского учета в целом. Таким образом, ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками регулируется законодательными актами Российской Федерации, которые в той или иной степени имеют значение для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Таким образом, порядок учета поступления и списания может вестись способами, которые обязательно должны быть отражены в учетной политике. Кроме того, система налогового учета также может различаться: вариант упрощенного ведения учета или обычная система.

### 1.3 Особенности аудита поступления и списания товарно-материальных ценностей на предприятиях транспортной отрасли

Аудит (независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности) представляет собой достаточно сложный технологический процесс, который можно подразделить на этапы, или технологические циклы. Первый этап – планирование аудита. От аудиторской организации требуется выполнение значительного количества организационных процедур, таких как изучение деятельности аудируемого лица (основных хозяйственных процессов), оценка системы внутреннего контроля и аудиторских рисков, определение значимых для аудита разделов и областей проверки, определение уровня существенности, планирование выборки и др. Выполнение перечисленных организационных процедур является необходимым условием разработки на этапе планирования важнейшего документа аудиторской проверки - программы аудита [30].

Содержание программы аудита во многом предопределяет качество аудиторской проверки. Неслучайно этому документу уделяется столь значительное внимание в аудиторской практике. Однако в специальной экономической литературе содержание программы аудита применительно к различным областям проверки либо описывается несистемно, без теоретического обоснования, либо используется односторонний подход, например, с ориентацией

на подтверждение предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Вместе с тем содержание программы раскрывается через перечень процедур – действий аудитора, направленных на сбор информации, на которой основывается мнение аудитора. Содержание программы неразрывно связано с её структурой. И хотя жёстких требований к структуре программы аудита не установлено регулятивами, исходя из содержания Правила (стандарта) № 3 «Планирование аудита» можно сделать вывод, что программа аудита в части перечня процедур должна содержать как аудиторские процедуры по существу, так и тесты средств контроля [21].

Аудиторские процедуры по существу включают детальную проверку правильности отражения в бухгалтерском учёте оборотов и сальдо по счетам с целью подтверждения предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. При этом как разновидность аудиторских процедур по существу рассматриваются аналитические процедуры.

На практике применяют, и это описано в специальной экономической литературе, два подхода к проверке оборотов и сальдо по счетам:

Объектный подход, при котором каждый раздел аудита фактически совпадает с объектами бухгалтерского учёта (например, аудит учёта основных средств, аудит учёта нематериальных активов, аудит учёта материалов и т. д.), и проверка оборотов и сальдо проводится по каждому значимому для аудита счёту сплошным или выборочным способом.

Циклический подход, предполагающий проверку оборотов и сальдо по счетам в разрезе циклов хозяйственных операций, относящихся к соответствующим хозяйственным процессам приобретения (заготовления), производства, продажи и получения финансового результата, оплаты и расчётов, инвестирования.

Тестирование средств контроля предполагает осуществление аудитором контрольных процедур, направленных на сбор информации, необходимой для оценки состояния системы внутреннего контроля и выявления существенных

недостатков в её функционировании. Причём эффект от контрольных процедур достигается в случае их выполнения и на этапе планирования (с целью понимания и первичной оценки надёжности системы внутреннего контроля (СВК)), и при осуществлении аудиторской проверки по существу с целью подтверждения надёжности СВК применительно к конкретной области проверки [15].

Целью аудита товарных операций в транспортной отрасли является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учёта (и налогообложения) товарных операций действующим в РФ в проверяемом периоде нормативным документам и формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчётности по товарным операциям во всех существенных аспектах.

В рамках данной работы объектами аудита будут выступать операции по учету поступления и списания товарно-материальных ценностей.

К числу основных комплексов задач, которые необходимо проверить при аудите товарных операций относятся следующие:

- 1) оценка учетной политики и системы внутреннего контроля по учету товарных операций;
- 2) оценка состояния синтетического и аналитического учета в проверяемом периоде;
- 3) подтверждение достоверности производимых расчетов;
- 4) оценка правильности, полноты и своевременности отражения в учете операций по учету товарно-материальных ценностей;
- 5) проверка соблюдения норм действующего законодательства в части данных операций;
- 6) проверка правильности оформления первичных документов;
- 7) проверка качества проведения инвентаризации, проверка соблюдения организацией налогового законодательства.

Основные источники информации для аудита товарных операций:

- 1 Юридическая документация: свидетельства, сертификаты качества товарно-



материальных ценностей, договора поставки, купли-продажи, свидетельства.

2 Первичные учётные документы: акт о приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-1); акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-2); акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товарно-материальных ценностей (ТОРГ-3); акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (ТОРГ-4); акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика (ТОРГ-5); акт о завесе тары (ТОРГ-6); товарный ярлык (ТОРГ-11); товарная накладная (ТОРГ-12) и др.

3 Регистры учёта:

1) журнал учета движения товарно-материальных ценностей на складе (ТОРГ-18);

2) карточка количественно- стоимостного учета (ТОРГ-28);

3) товарный отчет (ТОРГ-29);

4) отчет по таре (ТОРГ-30);

5) карточки и анализ счетов 19, 41, 42, 60;

6) оборотно-сальдовая ведомость.

4 Бухгалтерская отчётность:

1) «Бухгалтерский баланс» (строки «Готовая продукция и товары для перепродажи», «Товары отгруженные», «Дебиторская задолженность», «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками», «Прочие кредиторы»);

2) «Отчет о финансовых результатах» (строки «Выручка», «Себестоимость», «Коммерческие расходы», «Прибыль от продаж»).

Выводы по разделу один

Таким образом, ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками является неотъемлемой частью бухгалтерского учета в целом. Ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками регулируется законодательными актами Российской Федерации, которые в той

или иной степени имеют значение для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Специфика учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли обусловлена принятием на ответственное хранение, а также моментом окончания права собственности на перевозимый товар у грузоотправителя.

Методика аудиторской проверки движения товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли недостаточно разработана, нет нормативно-правовой регламентации такой проверки. Кроме того, многие авторы не выделяют данную аудиторскую проверку в самостоятельное направление и рассматривают ее в качестве самостоятельных видов аудиторской проверки товарных операций и расчетов с поставщиками, расчетов с покупателями.

## 2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И СПИСАНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ООО ТК «БАЙКАЛ-СЕРВИС»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО ТК «Байкал-Сервис»

ООО ТК «Байкал-Сервис» – устойчивое, динамично развивающееся предприятие в сфере транспортных услуг. Компания является стабильной и ответственной транспортной компанией, оказываем качественные услуги по грузоперевозкам на территории РФ.

У компании большой профессиональный опыт в грузоперевозках и логистике по всем направлениям на территории РФ, что позволяет нам использовать эффективные коммерческие схемы. ООО ТК «Байкал-Сервис» предлагаем грузовые перевозки из г. Челябинск по городам России.

Также в компании имеется автопарк машин, осуществляющий перевозку грузов. Он включает в себя автомобили различных типов с различной модификацией кузова: грузоподъемность – до 20 тонн, объем до 92 куб. м. Также большое количество привлеченного транспорта. Сотрудники этой организации имеют большой профессиональный опыт. Все сотрудники обеспечены мобильной связью для оперативного решения любых вопросов, на всех машинах установлен «ГЛАНАС» для Постоянного контроля движения наших автомобилей, дает возможность своевременно информировать клиента о местонахождении автомобиля.

Фактический адрес: 454053, г. Челябинск, Академия королева 8, оф 6.

ООО ТК «Байкал-Сервис» основной своей целью считает создание системы современных услуг грузоперевозок, на уровне мировых стандартов, главными качествами которой являются надежность, профессионализм, безопасность.

Основные виды предоставляемых услуг компанией ООО ТК «Байкал-Сервис» включают в себя транспортировку грузов крупнотоннажным автотранспортом по Челябинску и России, транспортировка сборных грузов, экспедирование.

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной

ответственностью транспортная компания «Байкал-Сервис», сокращенное наименование ООО ТК «Байкал-Сервис».

Целями ООО ТК «Байкал-Сервис» являются:

– Принимать активное участие в развитии транспортного комплекса регионов деятельности компании, содействовать их экономическому росту.

– Использовать в своей деятельности передовые транспортно-логистические технологии. Обеспечивать клиентам конкурентоспособные, надёжные и своевременные транспортные услуги для повышения эффективности их деятельности и минимизации затрат.

По отношению к клиенту:

– Содействовать развитию бизнеса наших клиентов благодаря эффективной организации транспортных услуг на долгосрочной основе.

По отношению к партнёрам:

– Предоставлять оптимальные по цене и надёжности транспортные решения.

По отношению к персоналу:

– Предоставлять оптимальные условия для эффективной работы, обеспечивать профессиональный и личностный рост, возможности для самореализации.

Учредительными документами общества с ограниченной ответственностью являются: учредительный договор, подписанный его учредителями, утвержденный устав общества.

Основной деятельностью ООО ТК «Байкал-Сервис» является организация перевозок грузов (ОКВЭД 63.40), к которой относится:

- 1) транспортно-экспедиционное обслуживание грузов;
- 2) прием групповых и индивидуальных партий груза (включая подбор грузов и группировку партий груза);
- 3) подготовка транспортной документации;
- 4) операции по транспортной обработке грузов, т.е. временное упаковывание с целью предохранения во время перевозки, распаковывание и т.д.

Дополнительные виды экономической деятельности включают в себя:

1) Оптовую торговлю непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД 51.4);

2) транспортную обработку прочих грузов (ОКВЭД 63.11.2).

Располагая опытом, ООО ТК «Байкал-Сервис» обеспечивает качественное и своевременное техническое обслуживание собственных проектов.

Российский рынок логистических услуг стремительно развивается – параллельно росту спроса на эти услуги. В минувшем году произошли важные перемены: провайдеры транспортных услуг укрепили свои позиции, складские операторы расширили ресурсную базу. И в Москве, и в регионах появились современные склады класса «А». Все чаще логистические операторы применяют комплексный подход при решении логистических задач клиентов, когда провайдер обеспечивает движение товара по всей логистической цепочке «производитель – распределительный центр – гипермаркет».

Основными вызовами рынка логистических услуг в России являются рост спроса на качественные логистические услуги и потребность в комплексных функциональных и региональных решениях по всей цепи поставки товарно-материальных ценностей. Неудовлетворенный спрос составляет в настоящее время свыше 500 тыс. паллетомест.

По оценкам экспертов, логистические услуги по России в целом и, тем более, в регионах до сих пор остаются неспозиционированными, т.е. непонятными для клиентов. Причина кроется в отсутствии доступной и понятной (неспециализированной) информации о компаниях, их деятельности и услугах, в закрытости логистических предприятий для средств массовой информации. Но даже если такая информация предоставляется, как правило, сведения представителей логистических компаний далеко не всегда приводятся в доступной для общественности форме. В этой связи стоит отметить, что грамотное управление репутацией компании при отсутствии позиционирования практически невозможно, следовательно, любая дестабилизация существующего положения способна привести к дискредитации компании или предоставляемых

ею услуг и росту всех видов инвестиционных рисков. Сегодня логистический рынок на Урале связан главным образом с потребительской сферой – операторы имеют дело с продуктами питания, одеждой, мебелью, стройматериалами, бытовой техникой, косметикой, сигаретами.

Большинство логистических операторов Урала предлагают услуги экспедирования и ответственного хранения грузов, но специализируется компания, как правило, на одном направлении. Спрос на комплексные логистические услуги, по оценкам экспертов пока в зачаточном состоянии. Хотя некоторые отмечают, что сегодня такие услуги, как страхование ответственности экспедитора, использование информационных технологий отслеживания движения грузов, информатизация складских помещений, уже перестали быть диковинкой. Многие компании начинают оказывать новые для местного рынка услуги: приемка по количеству, перевалка на буферном складе, распределение и доставка дробных партий, отслеживание ассортимента, переупаковка. Потенциальные клиенты начали отходить от услуг дистрибьюторов, поэтому транспортировка товарно-материальных ценностей на склад, разбивка на мелкие партии, упаковка, маркировка и доставка конечным потребителям достается операторам. Для клиента такой подход менее затратен: нанять профессионального логиста будет дешевле, чем содержать целую структуру дистрибуции.

Сейчас, по разным оценкам, в секторе транспортной логистики около 50% местного рынка занимают национальные и иностранные провайдеры (последним принадлежит около 15%). Оставшиеся 50% рынка делят между собой уральцы. В сфере складской логистики доля местных игроков намного больше – им принадлежит 90% рынка.

На Урале более развита транспортная составляющая логистики – свыше 90% всех провайдеров оказывают услуги по перевозке грузов, при этом 40% фирм специализируются на перевозках. Работают на этом рынке непосредственно логистические операторы, которые, чаще не имея собственного парка транспорта, нанимают небольшие транспортно-экспедиционные компании для автоперевозок

или же пользуются ресурсами РЖД, авиаперевозчиков и др. Структура спроса на подвижной состав для транспортировки определяется уровнем тарифов на перевозку, спецификой груза, требованиями к срокам доставки. Транспортная логистика быстро и легко окупается, не требуя много инвестиций на начальном этапе. Из-за чего в последние два года в этом секторе рынка обострилась конкуренция. Появилось много малых экспедиционных компаний, которые начали демпинговать. Клиенты стали очень ревностно относиться ко всем видам перевозок: во многих компаниях есть определенный реестр тех пунктов, по которым оператор должен действовать (присутствие при погрузке экспедитора, срок подачи автомобиля, время пути и т.д.), все должно выдерживаться, причем на высочайшем уровне.

Автотранспортные перевозки выгодны главным образом на расстояния менее 1000 км. Но периодический рост железнодорожных тарифов вынуждает логистических операторов в определенные сезоны отдавать предпочтение автотранспорту.

Автотранспортные перевозки в регионе востребованы сильнее, чем железнодорожные: Объем автоперевозок составляет примерно 60% от общего объема.

Транспортно-экспедиционные компании, владеющие собственным парком машин или нанимающие частных, создают необходимый операторам сервис. Логистической компании невыгодно содержать большой парк собственного транспорта. Наняв частных, можно полностью освободить себя от технических вопросов (это должны обеспечивать наемники) и заняться сервисной составляющей.

Некоторые провайдеры имеют и собственные автомобили – для экстренных случаев. Грузовых машин в Екатеринбурге не так много. Это особенно заметно во время скачков спроса на перевозки, например в конце месяца, когда наблюдается наибольший объем продаж у клиентов. Возникает дефицит машин, резко вырастают цены.

Оператору выгодно иметь в собственности не более 20 автомобилей, хотя конкретный размер транспортного парка определяется объемом деятельности и структурой задач, поскольку техника дорого стоит, быстро изнашивается на уральских дорогах и требует постоянного обслуживания.

Широкая номенклатура логистических услуг и значительный диапазон, в котором может меняться их качество, влияние уровня сервиса на конкурентоспособность фирмы и величину издержек, а также ряд других факторов диктуют компании необходимость иметь четкую стратегию в области логистического обслуживания потребителей, что возможно прежде всего при условии регулярного проведения маркетинговых исследований.

В целом емкость рынка логистических услуг высокая и ежегодный прирост рынка составляет около 20%. Однако, для увеличения доли предприятия на рынке транспортной логистики за счет роста объема перевозок необходимо повышение привлекательности предприятия для потенциальных клиентов.

По оценкам экспертов можно сделать следующие прогнозы развития российского рынка логистических услуг на 2017-2012 год:

1 Спрос на качественные логистические решения пока что так и останется неудовлетворенным. Основными факторами конкуренции станут качество, гибкость и комплексность услуг.

2 Ожидаются выход на российский рынок иностранных логистических операторов и уход с рынка малых и средних операторов, трансформация крупных оптовиков в логистических операторов.

3 Операторы различного профиля будут объединяться в союзы, как с другими логистическими операторами, так и с партнерами разных сфер бизнеса (ИТ, финансовые институты и др.); возможно появление межрегиональных союзов.

4 Логистические услуги в Уральском федеральном округе все еще находятся в стадии развития.

5 Партнерские связи и социальная активность

В ООО ТК «Байкал-Сервис» имеется база постоянных клиентов:



- 1) КХП им. Григоровича
- 2) ООО «Логос-Урал» Свердловская область г. Березовский, п. Старопромышленск, ул. Леонтьева. 11/а
- 3) Предприниматель Бочкурак Н.В. г. Челябинску, ул. Моховая,27
- 4) ООО «СиМ» г. Березовский, Свердловская область
- 5) АО «Макфа» г. Челябинск
- 6) ООО «Марков» г. Екатеринбург, ул. Чайковского, 86/2-82
- 7) Предприниматель Ахмедов М.И. г. Березовский, ул. Спортивная 2-7
- 8) ООО «Форпост» и т.д.

На рынке г.Челябинска действует порядка 20 предприятий, оказывающих аналогичных услуги, однако собственного грузового транспорта, соответствующего требованиям к грузовым перевозкам в странах Европы нет у более чем 80% перевозчиков.

Основной источник транспорта для таких перевозок частные владельцы грузовых автомобилей.

Конкурентным преимуществом ООО ТК «Байкал-Сервис» на рынке грузовых перевозок г. Челябинска будут:

- 1) многолетний опыт грузоперевозок: четкость работы, отработанные маршруты в Украину, Белоруссию, Казахстан и др.;
- 2) постоянный контроль договорных сроков доставки любых грузов, включая доставки по сложным маршрутам – это доставка грузов без задержек в пути;
- 3) высокие знания транспортировки разных типов грузов, в том числе негабаритных грузоперевозок, тяжеловесных грузоперевозок и перевозок деликатных грузов на дальние расстояния;
- 4) индивидуальный подбор грузового транспорта и оптимальных маршрутов для решения поставленной задачи;
- 5) возможность отслеживания грузов на всех этапах транспортировки (связь с водителем, GPS- навигация);
- 6) взаимовыгодная перспектива долгосрочного сотрудничества.

## 2.2 Аналитический и синтетический учет поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерия утверждена, как самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Штат бухгалтерии предприятия состоит из трех человек: главного бухгалтера, бухгалтера-материалиста и бухгалтера-расчетчика.

Согласно должностной инструкции главный бухгалтер формирует учетную политику, организует работу по ведению регистров бухгалтерского учета, исполнению смет расходов, учету имущества, обязательств, основных средств, материально-производственных запасов, денежных средств, финансовых, расчетных и кредитных организаций, издержек производства и обращения, продажи продукции, выполнения работ (услуг), финансовых результатов деятельности организации. Обеспечивает контроль за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов.

Бухгалтер по материальным операциям согласно должностной инструкции контролирует правильность и своевременность оприходования поступления товарно-материальных ценностей на склад, отчетов материально ответственных лиц. Отражает в документах бухгалтерского учета операции по поступлению и выбытию материалов. Осуществляет контроль за своевременностью и правильностью оприходования и списания товарно-материальных ценностей, за составлением материальных отчетов. Принимает участие в проведении инвентаризаций.

Бухгалтер-расчетчик по должностной инструкции отражает в первичных документах бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями, прочими дебиторами и кредиторами, составляет реестр дебиторской и кредиторской задолженности. Производит выверку расчетов с поставщиками. Участвует в проведении инвентаризаций.

Ведение бухгалтерского учета в организации строго регламентировано, то

есть, подчинено определенным правилам. Можно сказать, что существует целый свод правил, по которым ведется бухгалтерский учет. И отступление от этих правил ведет к серьезным ошибкам в бухгалтерской и налоговой отчетности, в определении финансовых результатов деятельности организации, приводит к злоупотреблениям со стороны материально ответственных лиц и т.п.

Основными кредиторами ООО ТК «Байкал-Сервис» являются поставщики и подрядчики, персонал, бюджет и внебюджетные фонды.

Данное предприятие имеет значительную номенклатуру используемых материалов, за период поступают большие объемы поставок сырья и материалов, а также в бухгалтерию данные для формирования фактической себестоимости материалов иногда поступают в разное время.

Поэтому учет приобретения материальных ценностей производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Данный факт можно оценить положительно.

В ООО ТК «Байкал-Сервис» как в компании грузоперевозчике существует 2 типа товарно-материальных ценностей:

1 реализуемые дополнительно к оказываемым услугам (упаковочные материалы, ГСМ и т.п);

2 принятие товарно-материальных ценностей грузоотправителя на забалансовый счет для ответственного хранения и перевозки с последующей передачей грузополучателю.

Рассмотрим оба варианта учетных операций.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками за полученные от них материальные ценности в рабочем плане счетов ООО ТК «Байкал-Сервис» предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

ООО ТК «Байкал-Сервис» ведет аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по каждому поставщику или подрядчику, а также по каждому предъявленному ими счету (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Рабочий план счетов по учету расчетов с поставщиками

Субсчет	Наименование аналитического счета
60.1	Расчеты с поставщиками за материальные ресурсы
60.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги
60.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным

Такое построение системы аналитического учета по счету 60 обеспечивает возможность получения необходимой информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками. Однако, обобщение расчетов с поставщиками, например, за полученные материалы и НДС по ним, не дает полной информации о задолженности за материалы и по НДС.

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и услуг подрядчиками производится на основании заключённых между заказчиками и подрядчиками (поставщиками) хозяйственных договоров. В договорах оговариваются: виды поставляемых материальных ценностей, выполняемых работ и услуг, коммерческие условия поставки, количественные и стоимостные показатели материальных ценностей или услуг, порядок расчётов (условия платежей).

Поступление материальных ценностей от поставщиков производится на склад предприятия. Для того чтобы обеспечить сохранность запасов, ООО ТК «Байкал-Сервис» организывает их складской учет с целью проведения сверки данных бухгалтерского учета с данными складского учета. А фактическое наличие запасов можно будет выявить только при инвентаризации для исключения хищения запасов в межинвентаризационный период. Кроме того, правильно организованный складской учет не вызывает разногласия бухгалтера с материально ответственным лицом.

Для выполнения, каких-либо операций по получению материальных ценностей на стороне поверенному лицу предприятия (экспедитору) выдаётся доверенность (ф. №М-2).

По договорённости (после согласования способа оплаты) экспедитор может

получить материалы непосредственно у поставщика с выпиской одновременно отгрузочных документов (счёт-фактура). Все счета регистрируются в журнале регистрации счетов-фактур.

Полученные ценности с сопроводительными документами экспедитор доставляет на склад предприятия.

При доставке автотранспортом, водитель автохозяйства является представителем поставщика и вместе с грузом вручает кладовщику один экземпляр товарно-транспортной накладной. Вместе с поступившим грузом в адрес покупателя поступают сопроводительные документы.

Приходный ордер ООО ТК «Байкал-Сервис» применяет для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Для внутреннего учета материалов на предприятии применяется карточка учета материалов форма N М–17. Все приобретения предприятие отражает в книге покупок.

По итогам месяца предприятие производит сверку расчетов, составляя акт сверки расчетов.

Рассмотрим действующий порядок учета поступления товарно-материальных ценностей от поставщиков в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Порядок отражения в учете организации поступления товарно-материальных ценностей от поставщиков

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичные документы
Поступили ГСМ по накладной №4421 от 05.09.2016 г.	10.1	60.1	Накладная на поступление, приходный ордер, карточка учета материалов
На сумму НДС	19.3	60.1	Счет-фактура
Оплачен счет-фактура №7679 от 05.09.2016 г.	60.1	51	Платежное поручение, выписка банка
Возмещен НДС из бюджета	68.3	19.3	Бухгалтерская справка

Для того чтобы обеспечить спецодеждой и обувью водителей, слесарей предприятие закупает их у поставщиков или у частных предпринимателей.

В частности, в октябре по накладной № 120205 от 02.09.2016 года от ООО «Спецодежда» поступили костюмы для работников.

При этом в бухгалтерском учете были сделаны записи (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Порядок отражения в учете организации поступления товарно- материальных ценностей у поставщиков

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичные документы
Приобретены костюмы для работников по накладной № 120205 от 02.09.2016 г.	10.11.1	60.1	Накладная на поступление, приходный ордер, карточка учета материалов
На сумму НДС	19.3	60.1	Счет-фактура
Оплачен счет-фактура №451 от 02.09.2016 г.	60.1	51	Платежное поручение, выписка банка
Возмещен НДС из бюджета	68.3	19.3	Бухгалтерская справка

Недостатком учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является сопоставимость документов (приходного ордера, накладной и счета-фактуры от поставщика) в условиях большого их количества.

Расчетные документы от поставщиков не всегда приходят своевременно, в итоге в одном счете поставщики указывают данные сразу нескольких произведенных поставок общей суммой.

В ходе приобретения сырья и материалов у поставщиков, зачастую материалы привозят без счета-фактуры.

Такие поставки называются неотфактурованными.

Наличие неотфактурованных поставок на предприятии вызвано тем, что бухгалтерия ООО ТК «Байкал-Сервис» не требует своевременно счетов-фактур от поставщиков, довольствуясь лишь оформлением актов приемки.

В свою очередь длительное ожидание документов от поставщиков может способствовать не отражению данных поставок в учете, следовательно, вызвать претензии со стороны поставщиков об оплате за отгруженный товар.

Кроме того, система учета таких поставок не дает полной картины расчетов в связи с отсутствием аналитики по счетам учета расчетов 60 (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Порядок отражения в учете неотфактурованных поставок материальных ценностей

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичные документы
25 сентября 2016 года			
Оприходованы поступившие без счета поставщика материалы на основании акта о приемке № 2 от 12.05.2016 г. Материалов без учета НДС	15.1	60.1	Акт приемки материалов
Отражены расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей	15.1	76.4	Счет-фактура, накладная
Отражен НДС по затратам, связанным с приобретением товарно-материальных ценностей	19.3	60.1	Платежное поручение, выписка банка
10 октября 2016 года			
Отражена стоимость неотфактурованных материалов после получения расчетных документов	15	15	Счет-фактура, накладная
Уточнена стоимость неотфактурованных материалов после получения расчетных документов поставщика	15	60.1	Бухгалтерская справка
Отражен НДС по поступившим товарам на основании счета-фактуры поставщика	15	60.1	Счет-фактура, бухгалтерская справка
15 октября			
Оплачен полученный товар на основании выставленных поставщиком счета и счета-фактуры	60.1	51.1	Платежное поручение
Принят к вычету НДС по оприходованным и оплаченным товарам	68.3	19.3	Бухгалтерская справка

При поступлении расчетных документов по неотфактурованным поставкам в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности согласно п. 41 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [11], учетная стоимость материальных запасов не меняется, а при уточнении расчетов с поставщиком суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных ценностей и их фактической себестоимостью списываются в том месяце, в котором поступили расчетные документы.

В некоторых случаях ООО ТК «Байкал-Сервис» может выставить поставщику (подрядчику) претензию согласно заключенному договору, в следующих случаях:

- при выявлении арифметической ошибки в счете, поступившем от поставщика (подрядчика);

– при выявлении недостачи ценностей, поступивших от поставщика (сверх предусмотренных в договоре величин);

– при несоблюдении поставщиком (подрядчиком) договорных обязательств.

Суммы, на которые ООО ТК «Байкал-Сервис» предъявляет претензии поставщикам (подрядчикам), относятся в дебет субсчета 76-2 «Расчеты по претензиям».

Так, в августе 2016 года ИП «Новиков П.О.» поставило для ООО ТК «Байкал-Сервис» упаковочные материалы для мелких посылок и отправок в соответствии с договором №124 на сумму 236 000 рублей, в том числе НДС - 36 000 рублей. По договору ООО ТК «Байкал-Сервис» должно было оплатить принятый товар в течение 15 календарных дней после его поступления.

За каждый день просрочки оплаты начисляются пени в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ. Ставка рефинансирования составляла 14% годовых.

ООО ТК «Байкал-Сервис» задержало оплату на 20 дней и дало согласие на выставленную поставщиком претензию уплатить пени исходя из условий договора. В бухгалтерском учете ООО ТК «Байкал-Сервис» сделаны записи (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Порядок отражения в учете организации поступления товарно-материальных ценностей

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичные документы
Приняты на учет товары	10.1	60.1	Счет-фактура, накладная
Учен НДС	19.3	60.1	Счет-фактура
Оплачены расходы с 20-дневной задержкой	60.1	51.1	Платежное поручение, выписка банка
Принят к вычету НДС	68.3	19.3	Бухгалтерская справка

Поставщик выставил претензию за 20-дневную задержку оплаты на сумму 2203 рубля (236 000 рублей x 14% x 1/300 x 20 дней) плюс НДС в размере 396 рублей.

Ссылаясь на подпункт 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ, налоговая служба требует



начислять НДС на штрафные санкции за несвоевременную оплату товарно-материальных ценностей, работ, услуг.

На сумму санкций контрагент не должен выставить счет-фактуру потому, что согласно пункту 3 статьи 168 НК РФ счет-фактура должен быть выставлен не позднее пяти дней со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг.

В данном случае никакой отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг не происходит.

Но даже если контрагент все же выпишет счет-фактуру, все равно организация не сможет воспользоваться вычетом. Вычету подлежат суммы налога, уплаченные по товарам, работам, услугам и у организации нет оснований, чтобы зачесть уплаченный налог по штрафным санкциям. Поэтому общую сумму санкций вместе с налогом в бухгалтерском учете ООО ТК «Байкал-Сервис» относит на внереализационные расходы: учтены пени за просрочку оплаты по договору и НДС с них (на дату письма о согласии уплатить санкции по договору):

Дебет 91/2 «Прочие расходы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2599 рублей (2203 + 396). В целях налогообложения прибыли ООО ТК «Байкал-Сервис» учет только 2203 рубля. Сумму НДС - 396 рублей - налоговые органы не приняли в расходах.

В пакет документов для организации перевозки собственным автомобильным транспортом ООО ТК «Байкал-Сервис» входят: договор на транспортно-экспедиционное обслуживание, акт выполненных работ, отрывной талон путевого листа автомобиля, третий экземпляр товарно-транспортной накладной (форма № 1-Т) (далее – ТТН), счет-фактура экспедитора. Эти документы должны содержать сведения о маршруте и расстоянии перевозки, наименовании и количестве груза, марке и модели автотранспортного средства. Для организации железнодорожной перевозки необходимы: копия договора, заключенного экспедитором с ОАО «Российские железные дороги», копия железнодорожной накладной, копия счета-фактуры ПАО «РЖД», копии железнодорожных квитанций разных сборов. Эти документы должны содержать сведения о маршруте и расстоянии перевозки,

наименовании и количестве груза, марке и модели автотранспортного средства. В бухгалтерском учете отражаются следующие записи (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Учет расчетов по договору транспортной экспедиции

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет 51	Кредит 76/«Расчеты по договору транспортной экспедиции»	26 000	поступили денежные средства клиента в оплату услуг по договору транспортной экспедиции (договор транспортной экспедиции, выписка по расчетному счету)
Дебет 51	Кредит 62/«Авансы»	13000	отражена сумма вознаграждения, полученная авансом за оказание экспедиторских услуг (договор транспортной экспедиции, выписка по расчетному счету);
Дебет 76/«НДС с авансов»	Кредит 68/«НДС»	2340	начислен НДС с суммы поступившей предоплаты (счет-фактура) в единственном экземпляре

В случае оказания транспортно-экспедиционных услуг в отношении товара, вывозимого на экспорт, НДС не начисляется. Груз, подлежащий транспортировке осуществляется на забалансовом счете. В таком же порядке отражаются операции по привлечению экспедитором третьих лиц для оказания услуг транспортной экспедиции. Учет груза, подлежащего транспортировке осуществляется на забалансовом счете 002 (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Учет груза, подлежащего транспортировке

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет 002	-	102 000	принят к учету груз, подлежащий перевозке (договор транспортной экспедиции, поручение экспедитору и экспедиторская расписка)
Дебет 76/«Расчеты с перевозчиком»	Кредит 51	18 000	оплачены услуги перевозчика (договор перевозки, выписка по расчетному счету)
Дебет 76/«Расчеты по договору транспортной экспедиции»	Кредит 76/«Расчеты с перевозчиком»	18 000	стоимость перевозки списана за счет клиента по экспедиционному договору (акт сдачи-приемки транспортных услуг, товарно-транспортная накладная)

## Окончание таблицы 2.7

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет 62/«Расчеты по договору транспортной экспедиции»	Кредит 90/«Выручка»	9 600	отражено вознаграждение по договору транспортной экспедиции (акт сдачи-приемки услуг, отчет экспедитора)
Дебет 90/«НДС»	Кредит 68/«НДС»	1728	начислен НДС с суммы вознаграждения по договору транспортной экспедиции (счет-фактура)

В аналогичном порядке отражаются операции по привлечению экспедитором третьих лиц для оказания услуг транспортной экспедиции. Такими лицами могут выступать таможенный брокер, организация, оказывающая услуги склада временного хранения, и т.д.

Учет списания товарно-материальных ценностей при перевозке грузов представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Учет списания товарно-материальных ценностей при перевозке грузов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет 90/«Себестоимость услуг»	Кредит 20	18 000	списана себестоимость транспортно-экспедиционных услуг (бухгалтерская справка-расчет)
–	Кредит 002	102 000	товар сдан клиенту или грузополучателю (товарно-транспортная накладная)
Дебет 62/«Авансы»	Кредит 62/«Расчеты по договору транспортной экспедиции»	13 000	ранее полученная предоплата зачтена в счет уплаты экспедиторского вознаграждения
Дебет 68/«НДС»	Кредит 76/«НДС с авансов»	2 340	принят к вычету НДС, исчисленный с суммы полученной предоплаты (счет-фактура)

Сторонами заключен договор транспортной экспедиции, согласно которому: стоимость услуг экспедитора составляет 50 000 руб. НДС исчисляется сверх указанной стоимости и составляет 9000 руб. Факт оказания услуг стороны

подтверждают актом. Стоимость услуг экспедитора включает все затраты, связанные с исполнением договора. Компенсация затрат экспедитора договором не предусмотрена. Оплата услуг экспедитора осуществляется клиентом на основании акта.

Согласованная условная стоимость перевозимого груза составляет 400 000 руб. Себестоимость услуг экспедитора - 30 000 руб. (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Учет у экспедитора

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Д-т 62	К-т 90	59 000 руб	отражена выручка по договору транспортной экспедиции (акт сдачи-приемки услуг)
Д-т 90, субсчет «НДС»	К-т 68, субсчет «НДС»	9000 руб	начислен НДС с выручки по договору транспортной экспедиции (счет-фактура)
Д-т 90, субсчет «Себестоимость услуг»	К-т 20	30 000 руб	списана себестоимость транспортно-экспедиционных услуг
Д-т 002		40 000 руб.	принят к учету груз, подлежащий перевозке (поручение экспедитору и экспедиторская расписка)
	К-т 002	400 000 руб.	груз сдан грузополучателю (товарно-транспортная накладная)

Налоговая база по налогу на прибыль составляет 20 000 руб. (50 000 - 30 000). Сумма налога на прибыль - 4000 руб. (20 000 x 20%).

До 01.01.2015 года ООО ТК «Байкал-Сервис» мог выставить документы клиенту без четкой привязки к дате полученной им акта и счет - фактуры от третьего лица. Однако, в связи с внесением изменений Постановление № 1137 от 26.12.11 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 29.11.14 г., появились четкие правила по составлению таких документов. Из перечня изменений следует выделить несколько моментов:

При получении счет - фактуры от третьего лица ООО ТК «Байкал-Сервис», как

и прежде, не отражает суммы из нее на своих затратах, а лишь регистрирует у себя данные документы, отмечая в «Журнале выставленных и полученных счетов - фактур».

При выписке счет - фактуры для Клиента ООО ТК «Байкал-Сервис» следует ориентироваться на дату счет - фактуры (или акта третьего лица) по принципу дата – в – дату.

В счет-фактуре в графе «Продавец» ООО ТК «Байкал-Сервис» следует указывать третье лицо, от которого он получил данные услуги, при этом необходимо заполнить данные о ИНН / КПП, юридическом адресе третьего лица. В случае, если услуги были получены от нескольких третьих лиц для конкретного клиента, а документы от них выписаны одной датой, то разрешается выписывать сводный счет-фактуру для Клиента с указанием наименований всех Продавцов, их ИНН / КПП и юридических адресов.

Содержание в счет-фактурах, выставляемых Клиенту, касающееся цены, ставки и суммы налога на добавленную стоимость, общей суммы по документу должно полностью повторять данные в документе Продавца – третьего лица.

Если в счет-фактуре третьего лица Продавцом будет указана другая сторонняя компания, то ООО ТК «Байкал-Сервис» в качестве Продавца следует указывать эту стороннюю компанию.

Если третье лицо в счет-фактуре ООО ТК «Байкал-Сервис» будет указано в качестве Продавца, то возникает вопрос, где же в данной счет-фактуре будут содержаться сведения о ООО ТК «Байкал-Сервисе». В данном случае содержание счет-фактуры будет изменено с помощью внесения изменений в программу «1С»: в него добавится дополнительная информация – сведения о ООО ТК «Байкал-Сервисе», с указанием ИНН / КПП, юридического адреса. Выставленные счета-фактуры также автоматически регистрируются в «Журнале выставленных и полученных счетов-фактур», ежеквартально предоставляемых в ИФНС.

Положительным моментом данных изменений следует отметить возможность более четкого контроля над полученными и выставленными расходами в виду

жесткой привязки к дате полученных счетов - фактур от Продавца – третьего лица. В организации следует организовать внутренний контроль по счету 76.05, закрепив необходимость его осуществления в учетной политике и классифицировать контрольные процедуры как проверку правильности формирования учетной информации [6, С. 121]. Основой контроля становится Оборотно - сальдовая ведомость по 76.05, формируемая за период, которая может дать информацию о состоянии задолженности с третьими лицами и с Клиентами.

Кредитовое сальдо по этому счету свидетельствует о наличии задолженности перед третьими лицами за оказанные услуги, дебетовое сальдо указывает на то, что услуги оплачены, но документы в виде акта и счет - фактуры еще не предоставлены контрагентом, либо не проведены в учете.

Дебетовое сальдо по счету 76.05 с Клиентом свидетельствует о том, что дополнительные расходы были оплачены, однако на их сумму не были выставлены счета Клиенту. Отсутствие или наличие сальдо по данному счету сигнализирует, предъявлены или нет Клиенту дополнительные расходы, что минимизирует риск «забыть» предъявить Клиенту понесенные расходы, тем самым сработать в убыток. Как правило, дебетовое сальдо по счету 76.05 закрывается в конце учетного периода, в связи с чем по данной задолженности не начисляется резерв по сомнительным долгам [7].

Данные внутреннего контроля ООО ТК «Байкал-Сервис» показывают многочисленные искажения бухгалтерской документации. Под «искажениями» - понимается неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности, нарушение правил ведения бухгалтерского учета [12].

Данные искажения могут быть как результатом преднамеренной деятельности руководства в целях сокрытия финансовых преступлений, так и непреднамеренными, возникающими по причине так называемого человеческого фактора – ошибки сотрудников бухгалтерии, или же в результате сбоя электронных систем учета.

Среди основных видов непреднамеренных искажений бухгалтерской

отчетности можно выделить [33]: необоснованное завышение сумм, указанных по строке «Прочие», во всех формах годовой бухгалтерской отчетности; неверное распределение прочих доходов и расходов; неверное отражение нераспределенной и чистой прибыли; ошибки при определении сроков дебиторской задолженности и др.

Таким образом, учет поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис» обусловлен спецификой деятельности компании в области автогрузоперевозок и во многом связан с регулированием продажи товарно-материальных ценностей в рамках гражданского законодательства. Так, списание товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис», поступивших для грузоперевозки, осуществляется в зависимости от заключения между грузоотправителем и грузополучателем договора комиссии, договора продажи с переходом права собственности на товар сразу при оплате и с переходом права собственности на товар по факту документального подтверждения его получения.

### 2.3 Информационно-аналитическое обеспечение учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис»

В ООО ТК «Байкал-Сервис» используется программный продукт «1С-Логистика: Управление перевозками 1.2», который направлен на определение выгодного маршрута и определение лиц, которые должны сопровождать груз на всем пути его следования. Маршрут транспортного средства можно отслеживать на всем пути его следования, как в табличном варианте, так и в графическом.

Кроме того, в «1С-Логистика: Управление перевозками 1.2» рассматривается вариант мультимодальных перевозок, так как есть возможность деления транспортного процесса на необходимое количество звеньев. Система позволяет корректировать их выполнение в режиме «online», а также создавать отчёты по конкретным маршрутам, вводить точки маршрута (как фактические, так и

виртуальные). Программа позволяет вести учет времени выезда машины из гаража. После создания рейса, имеется возможность установки фильтров по водителю-ООО ТК «Байкал-Сервис», анализ плановых и фактических затрат и время прохождения точек маршрута с целью выявления отклонений. В тоже время «1С- Логистика: Управление перевозками 1.2» не обладает средствами для расчёта заработной платы водителей.

Программа позволяет начислять заработную плату водителям с учетом времени работы, времени нахождения в ремонте, пробега автомобиля (груженого и порожнего) и классности. Оплата труда может начисляться по сдельным или повременным тарифам в зависимости от суммы доходов по путевому листу, а также может вводиться готовой суммой. Предусмотрено формирование детального отчета по начислению заработной платы, и это особо важно для водителей, которые каждый день выполняют новые задачи, и рабочий день которых не нормирован. Данная программа не располагает гибкостью и универсальностью.

Ещё одним недостатком является необходимость определённого набора системных требований, к примеру, полный пакет продукции компании Microsoft. В противном случае не все элементы системы смогут функционировать, что затруднит общую работу с программой.

Всего на фирме имеется 3 компьютеризированных рабочих места:

Первые 2 компьютера (головные) являются рабочим местом отдела продаж, его аппаратное обеспечение периодически обновляется.

Из программного обеспечения на нём установлены: Windows 8 Professional, MSOffice 2010, клиент банковской программы (для передачи платежных поручений в банк электронно - через Интернет), программная разработка фирмы для формирования документов, базы данных о поставщиках, о постоянных покупателях, база данных установочных программ и драйверов. На данном компьютере установлены сразу 3 автоматизированных рабочих места (АРМ), так как за ним в разные промежутки времени могут работать директор, менеджер и



кладовщик. Таким образом, требуется разделение доступа к данным. Третий компьютер предназначен для заключения договоров с клиентами, практически не модернизируется, так как техническое обеспечение компьютера удовлетворяет полностью требованиям, предъявляемых к техническому обеспечению процессом заключения и оформления договора.

На данном компьютере установлены: Windows 7 Professional SP 2.1, MSOffice 2010, специализированные Интернет- приложения.

Все компьютеры фирмы объединены в локальную сеть топологии «звезда» на базе сетевого оборудования (кабель UTP-5E, коннекторы RG-45, сетевые карты ACORP 100Mb/s, свитч COMPEX 2008B 100Mb/s), сервер организации работает под управлением OSLinux.

Рассмотрим положительные и негативные стороны используемых программных средств предприятия (таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Положительные и негативные стороны используемых программных средств предприятия

Наименование	+	-
Windows 7	повышение уровня безопасности и управляемости ОС большое число новых возможностей	Наличие системных недоработок, требующих программной коррекции
The Bat	Высокий уровень защиты Большая база данных	Периодические происходят сбои по работе с базой данных
Opera	Высокий уровень защиты Легкость работы	не соответствует заявленной поддержке CSS1 имеет ряд системных сбоев
1С: Предприятие 8.0 «Производство»	Небольшие системные требования. С программой можно спокойно работать даже на pentium 3 с 256 мегабайтами оперативной памяти. База данных занимает тоже совсем немного места, от 10 до 100 мегабайт и свободно умещается при необходимости на флешке. 2. Возможность править внешние печатные формы без вызова 1с-	1. В 1С: Бухгалтерия 8.0 (самого популярного продукта линейки 8.0) отсутствует возможности ведения многофирменного учёта в одной базе.
1С: Предприятие 8.0 «Зарплата и кадры»		2. Очень небольшие возможности для настройки интерфейса. Т.е. если надо поменять местами какие-либо кнопки в программе,

Наименование	+	-
	специалиста. Формы хранятся в файлах mxl каталога базы данных, могут быть открыты в режиме Конфигуратор и скорректированы	или удалить лишние кнопки, то без специалиста будет обойтись сложно.

Далее необходимо рассмотреть цели предприятия, которые фирма старается достичь в стратегическом развитии, что позволит более полно оценить потребности фирмы.

Далее перейдем к рассмотрению бизнес - процессов фирмы.

Процесс реализации услуги менеджером клиенту:

1 Клиент передает заявку на оказание услуги по перевозке менеджеру, которая состоит из примерного наименования груза, начальной и конечной точки перевозки, веса и объема. Клиенты разделены на 3 типа:

1) корпоративные клиенты фирмы (индивидуальные предприниматели и фирмы, в основном оплата за товар производится по безналичному расчету) – у данного типа клиентов принимает заявку менеджер фирмы и далее сам осуществляет все контакты с клиентом;

2) физические лица – у данного типа клиентов принимает заявку менеджер фирмы, а далее контакты с клиентом осуществляются как оператором, так и менеджером.

На основе полученной заявки сотрудник фирмы (менеджер) формирует заказ на поставку с уже конкретизацией заявки, при помощи прайс-листа, складских остатков и знаний сотрудника фирмы, то есть заявка преобразуется в заказ, с уже конкретным маршрутом, который вообще возможно будет осуществить, с определенными ценами по каждому отдельному виду груза.

2 На основании прибывших документов менеджером переделывается уже имеющийся прайс-лист: изменяются цены на некоторые услуги и корректируется ассортимент услуг. Информация вносится в базу вручную пользователем программы.

Введенная информация проверяется вышестоящими сотрудниками фирмы:

1) информацию, сохраненную в базе кладовщиком, проверяют менеджер и бухгалтер, в зависимости от вида информации;

2) информацию, сохраненную в базе менеджером, проверяют бухгалтер и директор;

3) откорректировать введенную информацию менеджер и кладовщик может в течение недели с момента сохранения ее в базе данных или до конца текущего отчетного месяца. Менеджер может изменить информацию в течение месяца, но не позднее начала следующего отчетного месяца.

Таким образом, «идеальная» система, используемая для автоматизации контроля и учета при доставке грузов в розничную торговую сеть как минимум должна обладать: адаптивностью и универсальностью; многофункциональностью в сфере учёта грузоперевозок, транспортных единиц и их состояния, автоматизацией работ диспетчерских служб, ООО ТК «Байкал-Сервис», склада, ремонтной зоны и бухгалтерии; системой мотивации водителей-ООО ТК «Байкал-Сервис» с учётом особенностей работы (количество рейсов, дальность следования, расчёт коэффициентов и т.п.); системой «on-line» наблюдения за ООО ТК «Байкал-Сервис», дорожной ситуации, а также всех этапов грузоперевозки от оформления заявки на поставку до непосредственной отгрузки на склад потребителя, также инновационными технологиями телематических систем; программное обеспечение должно обладать понятным интерфейсом и исключать загруженности «рабочей поверхности».

#### 2.4 Проблемы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис»

Выделены следующие группы проблем коммерческой деятельности на предприятии малого бизнеса ООО ТК «Байкал-Сервис» (рисунок 2.1).

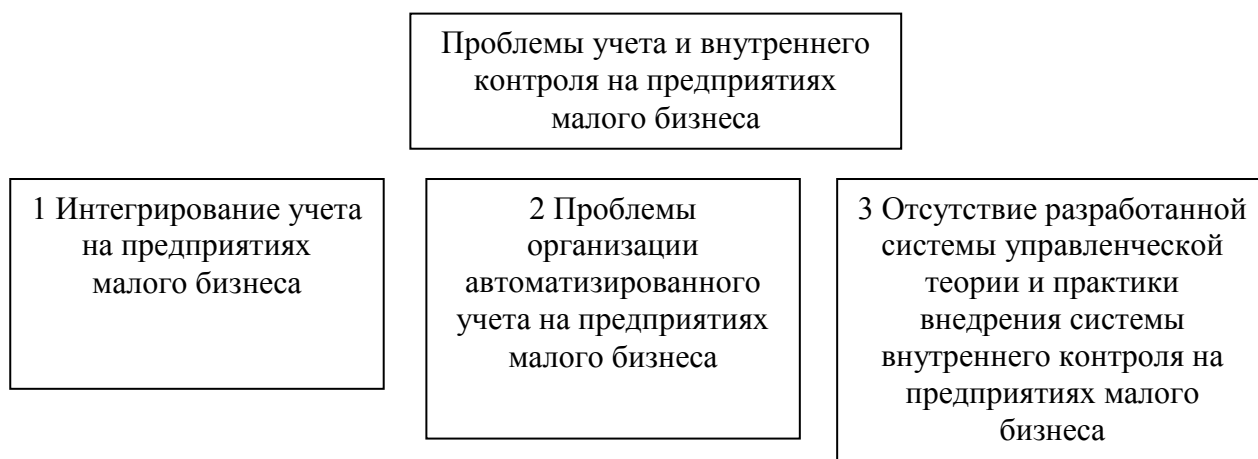


Рисунок 2.1 – Проблемы учета на предприятии малого бизнеса ООО ТК «Байкал-Сервис»

Рассмотрим данные группы более подробно:

1 Проблемы организации автоматизированного учета на предприятии малого бизнеса ООО ТК «Байкал-Сервис».

В настоящий момент нельзя недооценивать роль автоматизированного учета на предприятии. Грамотно поставленный учет позволяет оперативно реагировать на текущие изменения в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и вовремя принимать управленческие решения для максимизации прибыли, эффективного использования денежных средств и улучшения финансового состояния предприятия.

Программное обеспечение для решения задач ведения учета для малого бизнеса должно удовлетворять следующим требованиям:

- не требовать серьезных технических навыков для настройки системы;
- не требовать наличия мощных серверов и высоких системных требований;
- иметь возможность установки на локальный компьютер;
- иметь возможность экспорта и импорта данных;
- иметь невысокую цену владения программным продуктом [39].

Также здесь не нельзя не упомянуть о глобальной проблеме современного российского бухгалтерского учета, которая, несомненно, касается и малых

предприятий, это низкий уровень информативности бухгалтерской отчетности. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.08.2012 года № 113н, для малых предприятий были утверждены упрощенные формы бухгалтерской отчетности. В новых формах бухгалтерского баланса и формы «Отчет о финансовых результатах» отсутствуют коды строк, все показатели укрупнены и приводятся в отчетности без расшифровки [24].

Отличительными особенностями функционирования малых предприятий являются более низкие по сравнению с крупными организациями потребности в первоначальном капитале, относительно невысокие расходы на осуществление деятельности, высокая оборачиваемость оборотных средств, способность быстро реагировать на изменения требований рынка. Присущие малому бизнесу гибкость и высокая приспособляемость к изменению рыночной конъюнктуры содействуют стабилизации макроэкономических процессов в стране.

В тоже время этому сектору свойственны относительно низкая доходность, высокая интенсивность труда, сложности с внедрением новых технологий, ограниченность собственных ресурсов и более высокий уровень риска в конкурентной борьбе по сравнению с крупными компаниями. Кроме того, малые предприятия испытывают значительные трудности в получении дополнительных заемных средств, негативное влияние на их деятельность оказывает также осторожность хозяйствующих партнеров при заключении договоров [48].

Влияние перечисленных факторов приводит к постоянному обновлению в секторе малого предпринимательства вследствие массовых банкротств или смены деятельности.

Одним из способов повышения эффективности деятельности организации, является надлежащий уровень планирования и анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности, что требует дополнительного информационного обеспечения и решения текущих задач на основе аналитической информации, которая может быть сформирована в системе управленческого учета [17].

В ООО ТК «Байкал-Сервис» отсутствует системное ведение учета и

составление отчетности, что обусловлено в числе прочих факторов, недооценкой значения и роли учета в системе учетно-аналитического обеспечения деятельности малого бизнеса.

Руководители ООО ТК «Байкал-Сервис» не уделяют достаточного внимания организации учета, вследствие этого бухгалтер в своей работе ориентируется на упрощенную систему ведения бухгалтерского учета, не выделяя управленческий учет, а финансовый учет ведется с целью составления финансовой отчетности и получения информации для правильного определения объекта налогообложения.

Таким образом, руководитель ООО ТК «Байкал-Сервис» получает информацию о производственной деятельности и финансовом положении предприятия из данных бухгалтерской отчетности, которая является отчетом о прошедших событиях.

С учетом вышеприведенных особенностей функционирования предприятия ООО ТК «Байкал-Сервис» как представителя малого бизнеса могут быть выделены следующие подходы к формированию системы учета с выделением основных этапов:

а) На первом этапе определяют круг пользователей информации системы учета и объем показателей, которые необходимы для эффективной работы каждого подразделения малого предприятия.

б) Следующий этап построения системы учета - оценка наличия трудовых и материальных ресурсов, необходимых для функционирования системы учета, обработки аналитической информации и составления форм отчетности.

в) Не менее важным вопросом является сравнение понесенных затрат от внедрения системы учета с возможным получением экономических выгод от наличия дополнительной аналитической информации, т. е. затраты на внедрение такой системы не должны превышать эффект, полученный от ее функционирования.

г) Один из наиболее значимых вопросов при организации учета на малых предприятиях - определение источника получения необходимой внутренней

информации для составления конкретных форм отчетности, назначение сроков ее предоставления и ответственных лиц.

д) При построении системы учета необходимо определить ответственных за составление форм отчетности (на малом предприятии в данной роли могут выступать главный бухгалтер (бухгалтер) и предоставление ее в установленные сроки пользователям.

2 Отсутствие разработанной управленческой теории и практики по вопросам внедрения системы внутреннего контроля на предприятии малого бизнеса ООО ТК «Байкал-Сервис». Организация системы учета в ООО ТК «Байкал-Сервис» позволит сформировать достаточный объем информации для принятия различных управленческих решений и проведения своевременного и качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, что в конечном итоге будет способствовать повышению эффективности ее бизнеса. Контроль в системе учета также является немаловажной составляющей. Необходимо отметить, что практическое суждение специалиста контроля должно быть направлено на принятие необходимых управленческих решений. Сложность организационной структуры, правовой формы, вид и масштаб деятельности, философия управляющего органа, целесообразность охвата контролем различных сфер деятельности - все это значительно влияет на формирование методики внутреннего контроля в экономическом субъекте. Также следует подчеркнуть, что внутренний контроль организуется за счет средств хозяйствующего субъекта внутри предприятия по решению руководства для повышения эффективности управления.

На основании проведенного исследования нами были выделены следующие проблемы управления информационными системами в ООО ТК «Байкал-Сервис».

1 Отсутствие единой информационной системы.

Как показал проведенный нами анализ, внутрифирменный документооборот осуществляется в обмене документами по бухгалтерской отчетности (оригинальные документы в печатной форме из банка и от грузоотправителей,

грузополучателей: платежные поручения, накладные, счет-фактуры, товарные чеки) между кредитным отделом и бухгалтером. Также складские уведомления (в электронном виде) передающиеся кладовщику.

При этом между всеми подразделениями нет единой связи.

2 Фрагментарная автоматизация в структурных подразделениях.

Существующая на предприятии система «1С: Предприятие» затрагивает лишь отдельные задачи информационного обеспечения системы управления предприятием и не решает проблемы повышения его эффективного функционирования.

Кроме того, на предприятии имеются лишь 3 компьютеризованных автоматизированных рабочих места, что явно недостаточно для эффективного управления организацией.

3 Использование бумажных информационных технологий в производственном процессе.

Большинство документов в организации имеют печатный вид, что затрудняет их обработку и значительно увеличивает время обращения информации внутри организации.

4 Запаздывание информации по горизонтали: грузоотправитель-грузополучатель.

Данная проблема является одной из наиболее значительных для предприятия, так как несвоевременные поставки и ответы на обращения по поводу задержек поставок грузов ведут к пеням и штрафам по отношению к ООО ТК «Байкал-Сервис» от клиентов.

На основе выявленных ранее проблем в качестве приоритетных можно выделить:

– модернизацию организационной структуры ООО ТК «Байкал-Сервис» при дальнейшем росте масштабов предприятия из линейно-функциональной в дивизиональную.

Представление о дивизиональной структуре очень тесно коррелирует с



концепцией создания автономных бизнес-единиц, являющихся самостоятельными центрами прибыли (центрами инвестиций);

– внедрение автоматизированной системы управления предприятием для повышения эффективности системы управления оказанием и сбытом услуг, снижения трудозатрат на реализацию финансово-экономических функций и т.д.

Обследовав предметную область, приходим к выводу, что существующая автоматизированная информационная система обладает рядом недостатков:

– отставание от уровня развития информационных технологий;  
– многочисленность приложений, необходимых для корректной работы фирмы, что снижает её производительность (и работоспособность);

Анализ информационной системы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис» показал, что расширение деятельности фирмы сделало проблему автоматизации её бизнес-процессов более острой. Используемое на фирме программное средство не может обеспечить полную поддержку бизнес-процессов фирмы без дополнительных приложений (электронных таблиц, различных баз данных), в которых фактически информация дублируется. Работа в пяти программах вместо одной, с повторным вводом одной и той же информации, приводит к снижению производительности работников (по результатам проведенного обследования в среднем на одного клиента, заказывающего услуги перевозки, затрачивается 30-35 минут, после устранения дублирования информации этот показатель должен стать равным 20 минутам). Из-за одновременной работы в нескольких приложениях обслуживается меньше на 10-20 клиентов в день (при этом фирма теряет в среднем 30 тысяч рублей в месяц чистого дохода фирмы), а также снижается субъективное мнение о работе предприятия, то есть ухудшается имидж организации. Таким образом, потребность в смене программного обеспечения очевидна. При этом важно, чтобы бизнес-процессы и документооборот фирмы не подверглись сильным изменениям и остались в состоянии, которое соответствует описанному ранее, так как общая

совокупность используемых программных средств полностью охватывает все бизнес-процессы организации.

Выводы по разделу два

ООО ТК «Байкал-Сервис» оказывает услуги и применяет одновременно два налоговых режима: единый налог на вмененный доход (в части деятельности, попадающей под ЕНВД, а именно оказание услуг по грузоперевозкам и продажа сопутствующих товарно-материальных ценностей (упаковочные материалы и т.д.) и общую систему налогообложения. Поступивший для доставки груз числится у грузоперевозчика ООО ТК «Байкал-Сервис» в забалансовом учете – на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». При этом списание товарно-материальных ценностей определяется тем осуществляется ли транспортно-экспедиционное обслуживание, доставка грузов покупателю, доставка грузов грузополучателю. При транспортно-экспедиционном обслуживании осуществляются услуги по организации перевозки и учет товарно-материальных ценностей у ООО ТК «Байкал-Сервис» не производится, так как продавец оформляет с покупателем договор комиссии. Если право собственности на товар перешло к покупателю-грузополучателю при передаче товара ООО ТК «Байкал-Сервис», то соответствующие ТМЦ подлежат списанию с баланса продавца-грузоотправителя в этот же момент. Если же право собственности на ТМЦ переходит к покупателю при их вручении, то для списания активов с баланса продавцу необходимо документальное подтверждение такого вручения от ООО ТК «Байкал-Сервис». Кроме того, при проведении перевозок проводится учет поступления и списания товарно-материальных ценностей в рамках счета 41 «Товары» и 45 «Товары отгруженные для упаковочных материалов» и т.п. Отмечена необходимость перехода фирмы на более высокий уровень работы для поддержания конкурентоспособности, с малой модернизацией бизнес-процессов фирмы, что возможно только благодаря: внедрению системы внутреннего контроля; смене (модернизации) автоматизированной информационной системы (АИС), но при этом должны быть соблюдены выдвигаемые требования.

### 3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И СПИСАНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТНОЙ ОТРАСЛИ

#### 3.1. Мероприятия по совершенствованию учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис»

ООО ТК «Байкал-Сервис» относится к субъектам малого предпринимательства. Представляется важным отметить такие проблемы внедрения учета на малых предприятиях как:

- отсутствие четких стратегических целей и единой нормативной базы;
- часто ставятся нереальные цели и сроки их выполнения;
- недостоверность и несвоевременность предоставления информации, и даже намеренная фальсификация данных;
- нежелание руководителей центров ответственности своевременно предоставлять полную информацию о деятельности своих подразделений;
- дефицит квалифицированных специалистов, обладающих знаниями как в управленческом, так и в бухгалтерском и налоговом учете и т.д.

В связи с этим предлагается формирование системы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис».

Порядок составления управленческой отчетности в транспортной организации предполагает выполнение ряда последовательных шагов.

Во-первых, установление пользователей информации и основных моделей ее предоставления.

Во-вторых, разработка методики формирования управленческой отчетности и определение ответственных лиц за ее составление.

В-третьих, разработка форм управленческой отчетности, определение сроков ее предоставления.

В-четвертых, хранение управленческой отчетности с целью последующей ее

статистической обработки, выявления общих закономерностей отчетных данных.

Рекомендуем систему учета затрат и результатов по видам внутрихозяйственной деятельности (Activity-Based Costing). Виды внутрихозяйственной деятельности могут объединяться в бизнес-процессы. При этом можно выделить преимущества системы:

- позволяет изыскивать дополнительные резервы с целью сокращения затрат в результате оптимизации структуры бизнес-процессов при одновременном повышении качества работы с потребителями;

- способствует повышению точности учетной информации о затратах, позволяет учитывать особенности каждого потребителя (покупателя, клиента) и устанавливать соответствующие цены;

- позволяет определить взаимосвязи между затратами и методами организации и ведения бизнеса;

- дает возможность группировать и анализировать затраты и результаты по отдельным видам услуг, потребителям, заказам, каналам сбыта, регионам, перевозчикам;

- способствует улучшению механизмов контроля и управления затратами и результатами деятельности транспортных организаций;

- способствует обоснованию принимаемых решений при управлении бизнеспроцессами;

- улучшает информационную поддержку процесса принятия управленческих решений, качество управления транспортной организацией.

Совершенствование информационного обеспечения учета в транспортных организациях требует разработки автоматизированной системы внутренней отчетности на основе единой интегрированной информационной системы управления.

Автоматизированная система учета является необходимым инструментом для разработки эффективных управленческих решений.

Она способствует прогнозу вероятных последствий принимаемых

управленческих решений. В ее основе лежит детальный анализ показателей деятельности транспортной организации за достаточно продолжительный период времени.

На основе выше указанных выводов сформулируем цель развития АИС и задачи новой АИС.

Согласно данным ООО ТК «Байкал-Сервис» цель развития АИС: увеличить продажи фирмы, за счёт сокращения обмена информацией со складом и между грузоотправителем и грузополучателем, на 25% от имеющегося уровня.

Ускорить и упростить на 33% работу с клиентами, благодаря увеличению доступности и скорости обработки данных, за счет уменьшения количества используемых приложений (сейчас для оформления заказа необходимо сначала просмотреть резервные маршруты, которые хранятся в одной базе, затем делать основной заказ, работая сразу в трех приложениях: база сборных грузов, прайс-лист и прайс-лист перевозчика для смешанных грузов; введение новой системы позволит использовать одно приложение + прайс-лист вместо 4 используемых в данное время приложений для оформления заказа на перевозку).

Задачи новой АИС:

1) должна поддерживать все операции, проводимые фирмой с клиентами, грузоотправителем и грузополучателем, бухгалтерий;

2) должна позволять модернизировать имеющиеся модули при изменении бизнес-процессов фирмы;

3) должна позволять добавлять дополнительные модули, то есть должна быть возможность модернизация информационной системы без серьезных изменений для представлений пользователей.

Далее приведем список функций, которые должна выполнять новая автоматизированная информационная система.

Функции АИС:

Создание, просмотр, изменение, удаление маршрута и/или его участка.

1) Возможность корректировки цен и наименований грузов, а также вывод

текущего прайс-листа на печать, возможность заполнения бланка заказа покупателя продавцом или менеджером, на основании прайс-листа компании.

2) Возможность создания товарного чека, накладной на отправку груза и/или его получение на основании бланка заказа клиента, при нажатии определенных кнопок.

3) Возможность внесения новых грузов при формировании сборной отправки.

4) Изменение состояния склада после проведения операций оплаты за перевозку, либо постановки груза в резерв, обновление происходит автоматически после подтверждения проведения накладной, как приходной, так и расходной.

5) Формирование печатных форм товарной накладной и счет-фактуры на основании сохраненного заказа по требованию менеджера или директора, нажатием определенной кнопки.

6) Выдача отчетов, необходимых для составления аналитических отчетов (выборка приходных или расходных накладных за определенный промежуток времени, с учетом основания завершения грузоперевозки, подсчитывается сумма этих накладных).

7) Возможность создания запросов для уточнения передвижения груза определенный промежуток времени, должен выдаваться список накладных, как приходных, так и расходных, с соответствующим разграничением, в которых встречается данная позиция, с возможностью корректировки данных накладных.

8) Возможность хранения и просмотра информации о всех имеющихся клиентах (ФИО, дата отправки, сумма, размер скидки или зачисления на баланс).

Приведем ряд возможных решений имеющейся проблемы:

- 1) приобрести готовое программное средство;
- 2) модернизировать имеющееся программное средство;
- 3) разработать принципиально новую АИС.

Для принятия управленческого решения и выбора одного из выше указанных

вариантов необходимо указать критерии создания (модернизации) АИС и ограничения на создания (модернизацию) АИС. Ограничения на создание (модернизацию) новой АИС:

1) новая автоматизированная информационная система должна полностью поддерживать бизнес-процессы фирмы;

2) продолжительность разработки новой информационной системы не должна превышать трёх лет;

3) новая АИС должна сохранить корпоративную культуру, а не способствовать ее уничтожению;

4) новая АИС должна быть простой в эксплуатации;

5) новая АИС должна быть легко адаптируемой и модернизируемой.

Критерии создания (модернизации) новой АИС:

1) должна учитывать все протекающие в организации бизнес-процессы.

2) должна быть легкой для понимания и обучения;

3) должна содержать простой и понятный интерфейс;

4) должна подлежать модернизации, т. е. при изменении бизнес-процессов фирмы не должно сложиться такой ситуации, при которой придется опять покупать или разрабатывать новое средство;

5) должна содержать хотя бы элементарные средства защиты (пароли);

6) проектирование и внедрение не должны превысить временных интервалов;

7) должна сохранить корпоративную культуру.

Достоинством первого варианта решения является то, что существующая проблема в фирме будет разрешена в кратчайшие сроки. Недостатком же первого варианта решения проблемы, является то, что новое средство (существующие решения на рынке: 1С, Парус) не будет учитывать специфики данной фирмы, что может привести к утрате корпоративной культуры, либо появлению дополнительных приложений для отдельных видов работ, которые не будет поддерживать новая АИС.

Таким образом, приобретаемый программный продукт не будет выполнять

всех требуемых функций и, следовательно, придется использовать дополнительные приложения, что отрицательным образом отразится на скорости и качестве работы персонала, т. е. фирма опять вернется к исходной проблеме (в случае покупки дешевого средства автоматизации, например неполный пакет программ 1С составляет 3500 рублей, аналогичные программные средства от 5000 до 15000 рублей).

В случае покупки полноценных программных продуктов, которые будут поддерживать все бизнес-процессы фирмы, их стоимость составит:

- 1) 1С – 68000 рублей, с учетом доработки и создания некоторых модулей фирмой распространителем;
- 2) SiTex – 118250 рублей;
- 3) Парус – 280000 рублей;
- 4) Галактика – 320000 рублей, что значительно превышает выделенные средства на разрешение проблемы.

Достоинством второго варианта является сохранение корпоративной культуры, а так же привычно для сотрудников фирмы принципа работы. Недостатком второго варианта является то, что используемое программное обеспечение написано внешней организацией без учета особенностей конкретной фирмы. Кроме того, разработчик отказывается производить модернизацию приложения, обосновывая это устареванием версии или высокой стоимостью проекта или отсутствием информации об особенностях предметной области.

Третий вариант остается наиболее приемлемым, но при этом возможны его вариации:

- 1) использовать внешнюю к данной фирме организацию для разработки новой АИС;
- 2) разработать АИС человеком, который хорошо знает деятельность фирмы (проработал несколько лет в данной фирме), у которого есть навыки и необходимые знания для создания новой АИС.

Если следовать первому направлению, то фирма чаще всего не сможет



уложиться в выделенные руководством ресурсы. При этом выбор второго направления гарантирует, что фирма не затратит на данную цель большего количества средств, чем выделено, а так же будут учтены все необходимые особенности.

При этом не будет нарушено функционирование организации, наработанное в течение нескольких лет (корпоративная культура).

### 3.2. Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

Для повышения эффективности системы управления информационными ресурсами организации предлагается проектирование новой системы управления информацией на основе электронного документооборота.

Данное мероприятие повысит организационную эффективность предприятия, так как ООО ТК «Байкал-Сервис» в силу специфики деятельности ведет документооборот с другими городами и даже странами.

Из общего числа программных решений, представленных на рынке, были выделены ряд АИС, решающих задачи, поставленные руководством компании (см. таблицы 3.1-3.4).

Таблица 3.1 - Программное решение ABACUS Professional

Название продукта	ABACUS Professional
Компания-производитель	«Омега»
Специализация	Бухгалтерский и налоговый учет
Описание	Программный комплекс ABACUS Professional предназначен для ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях любой формы собственности, любого вида деятельности.
Масштаб	Промышленный
Достоинства	Мощная поддержка от разработчика, отличные возможности менеджера отчетов, прекрасно разработанные инструменты администрирования системы и др.
Недостатки	Значительная стоимость продукта, большие требования к аппаратной части системы, высокая стоимость как самой системы, так и ее внедрения и модернизации, затраты на обучение персонала.

Далее представлено программное решение Oracle Sales (см. таблицы 3.1-3.4)

Таблица 3.2- Oracle Sales

Название продукта	Oracle Sales
Компания-производитель	«Oracle»
Специализация	Торговля
Описание	Oracle Sales представляет собой набор приложений, применение которых позволит увеличить объемы продаж, повысить эффективность работы персонала и координировать сбытовую деятельность по всем каналам продаж с целями компании. Руководителям необходимо иметь согласованное представление о результатах работы всех каналов сбыта: мобильных торговых представителей, телефонных агентов по продажам, дистрибьюторов и Интернет-магазинов. Приложения пакета Oracle Sales позволят внедрить в систему управления сбытом гибкие, ориентированные на нужды клиента бизнес-процедуры.
Масштаб	Промышленный
Достоинства	Мощная поддержка от разработчика, отличные возможности менеджера отчетов, прекрасно разработанные инструменты администрирования системы, обилие аналитического и бизнес функционала, отличная интеграция с продуктами компании Microsoft (возможность сохранять отчеты в текстовых документах, а также в электронных таблицах).
Недостатки	Значительная стоимость продукта, высокие требования к аппаратной части системы, высокая стоимость внедрения, затраты на обучение персонала.

Далее представлено программное решение Oracle Sales (см. таблицы 3.1-3.4)

Таблица 3.3 - 1С:Предприятие.8.00. Экспедитор

Название продукта	1С:Предприятие.8.00. Экспедитор
Компания-производитель	«1С»
Название продукта	1С:Предприятие.8.00. Экспедитор
Специализация	Оперативный и управленческий учет
Описание	Комплексное решение задач оперативного и учета и анализа. Управление торговой деятельностью предприятия.
Масштаб	Система масштабируема от 2-3 пользователей до промышленных размеров
Достоинства	Известность, поддержка от разработчика, отличная интеграция с продуктами компании Microsoft (возможность сохранять отчеты в текстовых документах, а также в электронных таблицах)

Далее представлено программное решение SiTex (см. таблицы 3.1-3.4)

Таблица 3.4 - SiTex

Название продукта	SiTex
Компания-производитель	SiTex
Специализация	Торговля и складской учет
Описание	Предназначена для выполнения таких задач как: учет; документооборот; управление потоками работ (workflow); управление проектами; управление банками данных. управление внутренним корпоративным контентом.
Масштаб	Система масштабируема от 2-3 пользователей до крупных размеров
Достоинства	Широкая популярность продукта, мощная поддержка от разработчика, отличная интеграция с продуктами компании Microsoft (возможность сохранять отчеты в текстовых документах, а также в электронных таблицах).
Недостатки	Затраты на обучение персонала.

Введем критерии сравнения программных продуктов.

- 1) наличие функций, соответствующих предъявленным требованиям;
- 2) наличие невостребованных функций;
- 3) стоимость покупки лицензии.

Для того чтобы анализ программных продуктов был более эффективным, введем веса ( $W_i$ ) каждой функции. Руководителем компании были предложены следующие веса.

- 1) хранение разнородных данных в определенном виде ( $W_1=0,1$ );
- 2) поиск данных по определенным критериям ( $W_2=0,2$ );
- 3) возможность пакетной загрузки данных ( $W_3=0,3$ );
- 4) подготовка отчетности установленного образца ( $W_4=0,2$ );
- 5) функция внутреннего контроля данных ( $W_5=0,2$ ).

Сумма весов всех заявленных функций  $W_{\text{общ}}=1$ , тогда суммы весов функций, поддерживаемых в рассматриваемых системах, могут являться критериями соответствия системы заданным требованиям. Введем обозначения:

Заявленные функции, поддерживаемые системой, - PF (PF=1).

Заявленные функции, не поддерживаемые системой, - NPF (NPF=1).

Сумма весов функций, поддерживаемых системой, -  $W_{PF}$ .

Сумма весов функций, не поддерживаемых системой, -  $W_{NPF}$ . Тогда,

$W_{PF} = W_{PF} * PF$ ), а

$W_{NPF} = (W_{NPF} * NPF)$ .

Процент соответствия, в свою очередь, равен сумме весов, поддерживаемых функций, умноженной на 100%. На основании этих формул можно составить сводную таблицу соответствия рассматриваемых программных продуктов заданным критериям (таблица 3.5).

Таблица 3.5 - Таблица соответствия

Название ИС	PF	$W_{NPF}$	NPF	$W_{NPF}$	Процент соответствия	Наличие невоинственных функций	Цена, руб.
ABACUS Professional	1, 2, 4	0,5	3, 5	0,5	50%	+	500 000
Oracle Sales	1, 2, 4	0,5	3, 5	0,5	50%	+	500 000
1С:Предприятие.8.00. Экспедитор	1, 2	0,3	3, 4, 5	0,7	30%	+	13 000
SiTex	1, 2	0,3	3, 4, 5	0,7	30%	+	118 250

Анализ вышеуказанных продуктов показал, что существуют несколько типов продуктов, способных косвенно или частично решать поставленные задачи.

Первый тип (ABACUS Professional, Oracle Sales, 1С:Предприятие.8.00. Экспедитор,) объединяет в себе продукты, которые не являются «заточенными» под данную задачу, и при решении с их помощью тривиальных вопросов возникает множество проблем.

Второй тип (SiTex) позволяет решить значительную часть поставленных задач, но обладает очень высокой стоимостью.

На основании соответствия требованиям предприятия нами была выбрана для внедрения система SiTex, которая обладает преимуществами по сравнению с другими информационными системами и не такая дорогостоящая как ABACUS

Professional или Oracle Sales. Составим матрицу ответственности за различные этапы проекта (таблица 3.6).

Таблица 3.6 – Матрица ответственности

Задачи	Исполнители			
	Менеджер программы	Администратор программы	Бухгалтерия	Директор
Разработка технического проекта;	О	И	К	П
Установка компонентов аппаратного обеспечения	П	О	К	
Подготовка помещений к монтажу;	О	И		П
Набор дополнительного персонала (табл. 3.7);	О			
Установка системы		О		П
Установка специализированного программного обеспечения		О		П
Монтаж оборудования;	О	И		П
Обучение персонала;		О	К	
Прием в эксплуатацию		О	К	П

Для реализации проекта потребуется наем работников (таблица 3.7).

Таблица 3.7 – Потребность в персонале

Должность	Кол-во человек	Зароботная плата, руб. в месяц
Оператор ЭВМ	1	9 600
Специалист по работе с АСУ	1	15 000
Оператор связи	1	15 000

По предварительной оценке общие издержки на реализацию проекта составят (таблица 3.8):

Таблица 3.8 – Общие издержки на реализацию проекта

Виды затрат	Сумма, руб.
Затраты на оборудование и программное обеспечение	118 248
Затраты на оплату труда дополнительного персонала	39 600
Оплата администрирования	12 000
Дополнительные затраты электроэнергии	2 500
Оборудование рабочих мест 5 специалистов	17 500

В целом, инвестиционные затраты в общем составят 118248 рублей.

Дополнительно необходимо оборудование рабочих мест 1 специалиста по работе с АИС на сумму 17 500,00 руб.

Единовременные затраты таким образом составят  $118248+17500=135748$  руб.

Ежемесячные выплаты составят:

Затраты на оплату труда дополнительного персонала 9 600,00 руб.

Оплата услуг администрирования 12 000,00 руб.

Дополнительные затраты электроэнергии 2 500,00 руб.

Итого:  $(9600+12000+2500)*12=289200$  руб. в год.

Для реализации проекта предлагается взять кредит в сумме 70 тыс. руб. на 1 год под 14% годовых в ПАО «Сбербанк России». Также необходимы инвестиции из собственных средств предприятия в сумме 110 000 руб.

Рассмотрим планируемые доходы от реализации проекта:

1 В результате внедрения системы SiTex предполагается, как указывалось ранее, увеличить продажи фирмы, за счёт сокращения обмена информацией со складом, бухгалтерией и партнерами в других городах, на 25% от имеющегося уровня. Таким образом, в 2017 году сумма выручки составит  $123115*1,25=153893,8$  тыс. руб. Доход от реализации проекта тем самым составит 30778,75 тыс. руб.

2 Также предполагается ускорить и упростить на 33% работу с грузоотправителями, благодаря увеличению доступности и скорости обработки данных. Это позволит увеличить объемы оказания услуг на 15%, что обеспечит дополнительный рост выручки от реализации, так как предприятие получит рост производственной мощности на 15%, что в свою очередь даст взять дополнительные заказы.

Таким образом, в 2017 году сумма выручки составит  $123115*1,15=141582,3$  тыс. руб. Доход от реализации проекта тем самым составит 18467,25 тыс. руб.

3 Дополнительно внедрение системы позволит ускорить решение проблемных перевозок с задержками по различным причинам на 75% от имеющегося уровня.

В настоящий момент уплата неустойки в результате превышения срока рассмотрения претензий составляет 0,6% выручки ежегодно. За счет устранения данного недостатка сумма выручки увеличится на  $123115 \cdot 100 / 99,4 - 123115 = 743,1$  тыс. руб.

Суммарный прирост выручки составит:  $30778,75 + 18467,25 + 743,1 = 49989,1$  тыс. руб.

На основе исходных данных по единовременным затратам и поступлениям от реализации проекта, по его периодам рассчитываются денежные потоки.

Для расчета на последующие 4 периода предположим рост дополнительно получаемой выручки на 15% ежегодно.

В рамках каждого периода происходит приток и отток денежных средств. Обозначим разность между ними через формулу:

$$Dt_i = Pt_i - Z_{оп_i}, \quad (3.1)$$

где  $P(t)_i$  - приток денежных средств – выручка от продаж пластиковых панелей розничным покупателям в г.Челябинск;  $Z_{оп_i}$  – операционные затраты, которые складываются из переменных и постоянных затрат на реализацию проекта на ООО ТК «Байкал-Сервис».

Результаты вычислений денежных потоков всех периодов реализации проекта представлены в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Денежные потоки от реализации проекта»

Показатель	t	2017	2018	2019	2020	2021
Поступление – Pt		0	49 989	57 487	66 111	76 027
Затраты на проект (единовременные) – Z <sub>нт</sub> , тыс. руб.		135,748	0	0	0	0
Сальдо Pt – Z <sub>нт</sub>		-135,75	49 989	57 487	66 111	76 027
Затраты на производство Z <sub>онт</sub> , тыс. руб.		–	289,2	289,2	289,2	289,2
Доходы от проекта D <sub>t</sub> =P <sub>t</sub> -Z <sub>оп</sub> , тыс. руб.		–	49 700	57 198	65 821	75 738
Сальдо по доходам		-135,75	49 700	57 198	65 821	75 738
D <sub>t</sub> -Z <sub>нт</sub> , тыс. руб.						

Приток реальных денежных средств называется разностью между притоком и оттоком денежных средств от деятельности ООО ТК «Байкал-Сервис».

Как известно, одна и та же денежная сумма имеет разную ценность в будущем и настоящем – на финансовых рынках любые деньги, как правило, завтра дешевле, чем сегодня, доходы, разнесенные по разным периодам времени, необходимо упорядочить, привести к единой сегодняшней временной оценке, поскольку величина инвестиций также – имеет сегодняшнюю оценку. ООО ТК «Байкал-Сервис» целесообразно сравнить величину инвестиций не просто с будущими доходами, а с накопленной величиной дисконтированных, приведенных к оценке сегодняшнего дня, будущих доходов.

При этом используется ставка дисконта, равная сумме процентов инфляции, рисков и ставке рефинансирования. Так как проект не является слишком масштабным и не требует больших затрат, то целесообразно рассчитать ставку дисконта на один месяц. Таким образом, годовая ставка дисконтирования складывается из следующих показателей:

Годовая норма дисконта равна 21,75%. При оценке эффективности инвестиционного проекта соизмерение разновременных показателей осуществляется путем приведения (дисконтирования) их к ценности в начальном периоде.

Но приведение к базисному моменту времени затрат, результатов и эффектов, имеющих место на каждом шаге расчета реализации проекта, удобно производить путем их умножения на коэффициент дисконтирования, определяемый для постоянной нормы дисконта как:

$$K_d = \frac{1}{(1+d)^t}, \quad (3.2)$$

где  $d$  – норма дисконта;  $t$  – номер шага расчета.



Таким образом, коэффициент дисконтирования для каждого периода, рассчитанный по формуле 2, будет выглядеть следующим образом:

$$K_1 = 1/(1+0,2175)^1 = 0,821;$$

$$K_2 = 1/(1+0,2175)^2 = 0,675;$$

$$K_3 = 1/(1+0,2175)^3 = 0,554;$$

$$K_4 = 1/(1+0,2175)^4 = 0,455;$$

$$K_5 = 1/(1+0,2175)^5 = 0,374.$$

На основе ставки дисконтирования был определен механизм сопоставления денежных потоков различных временных периодов для проекта в ООО ТК «Байкал-Сервис».

Следующим показателем расчета эффективности предлагаемого проекта является чистый дисконтированный доход. Чистый дисконтированный доход вычисляется как сумма дисконтированных потоков чистых платежей на всем расчетном промежутке.

$$\text{ЧДД}_t = (D_t - Z_{nt}) * K_{dt} = DD_t - DZ_{nt}, \quad (3.3)$$

где  $D_{nt}$  – доходы от реализации проекта за период  $t$ ;  $Z_{nt}$  – затраты единовременные за период  $t$ ;  $DD_t$  – доходы от реализацию проекта дисконтированные за период  $t$ ;  $DZ_{nt}$  – затраты единовременные на реализацию проекта дисконтированные за период  $t$ ;  $K_{dt}$  – коэффициент дисконтирования за период.

Чистая текущая стоимость или нарастающий итог чистого дисконтированного дохода от начала расчетного периода до периода  $t$ .

Разность между общей накопленной величиной дисконтированных доходов и первоначальными инвестициями составляет чистую текущую стоимость. Чистая текущая стоимость рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧТС}_t = \text{ЧТС}_{t-1} + \text{ЧДД}_t, \quad (3.4)$$

где  $ЧТС_{t-1}$  – чистая текущая стоимость за предыдущий период;  $ЧДД_t$  – чистый дисконтированный доход за период.

Приведенные выше показатели целесообразно свести в общую таблицу 3.10.

Таблица 3.10 – Сводные данные оценки эффективности проекта в ООО ТК «Байкал-Сервис».

Периоды	Доход	Затраты	Kdt	ДтKdt	ЗтKt	ЧДДt	ЧТСt
2017	0	135,748	0,821	0	111,449	-111,45	-111,45
2018	49 989	289	0,675	33742,6	195,21	33547,4	33436
2019	57 487	289	0,554	31848,1	160,217	31687,8	65123,8
2020	66 111	289	0,455	30080,3	131,586	29948,7	95072,6
2021	76 027	289	0,374	28434,2	108,161	28326	123399
Итого	249614	1292,55		124105	706,623	123399	

Период окупаемости

Период окупаемости - метод определения инвестиционной привлекательности проекта.

Для верного определения оптимальности вложений, нужно понимать каким образом получается и рассчитывается показатель.

Такой метод позволяет сделать корректировку с учетом риска, изменив минимально необходимый период окупаемости. Точка окупаемости рассчитывается по следующей формуле:

$$T_{ок}=(t-1) + \frac{ЧТС_{t-1}}{ЧДД_t}, \quad (3.5)$$

где  $t$  – период, в котором  $ЧТС_t$  становится  $\geq 0$ ;  $ЧТС_t$  – чистая текущая стоимость;  $ЧДД_t$  – чистый дисконтированный доход.

Таким образом, необходимо рассчитать точку окупаемости проекта на ООО ТК «Байкал-Сервис».

$$T_0 = (2-1)+(-111,45/33547,4)=0,9967 \approx 1 \text{ год}$$

Окупаемость, вложенных в проект в ООО ТК «Байкал-Сервис» средств, наступает в период, в котором ЧТС<sub>t</sub> становится  $\geq 0$ . Через год после начала реализации проекта будет достигнута точка окупаемости.

Следующим показателем оценки экономической эффективности проекта на предприятии является индекс доходности.

Индекс доходности – это относительный показатель, характеризующий соотношение дисконтированных денежных потоков и величины начальных инвестиций в проект. Вычисляется по следующей формуле:

$$\text{ИД} = \frac{\sum_{t=1}^T D_t K_{dt}}{\sum_{t=0}^T Z_t K_{dt}}, \quad (3.6)$$

где  $\sum Z_t K_{dt}$  – суммарные дисконтированные затраты;  $\sum D_t K_{dt}$  – суммарный дисконтированный доход.

Условием принятия решений об экономической привлекательности проекта является следующее: если индекс доходности  $> 1$ , то проект считается экономически выгодным, если  $< 1$ , проект следует отклонить.

Таким образом, для проекта в ООО ТК «Байкал-Сервис» индекс доходности достигает следующей отметки:  $\text{ИД} = 124105/706,623 = 175,6$

Для предлагаемого проекта индекс доходности равен 175,6; следовательно, проект необходимо принять, так как он  $> 1$ . Таким образом, внедрение системы электронного документооборота с учетом полного охвата системы управления информационными ресурсами предприятия позволит повысить эффективность деятельности предприятия, а также увеличить возможности сбора и обработки информации, связанной как с коммерческой деятельностью ООО ТК «Байкал-Сервис», так и с внутренним состоянием организации.

Выводы по разделу три

В целом в рассмотренной организации существует высокая потребность в

эффективном управлении информационными ресурсами в связи с большим количеством обрабатываемой информации, обусловленной деятельностью предприятия в сфере грузоперевозок.

Анализ показал наличие высокого уровня технического оснащения предприятия, но отсутствие единой системы автоматизированного документооборота, объединяющего все этапы работы с документами от принятия до сдачи в архив.

Главной проблемой учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис» является наличие одновременно и реализации товарно-материальных ценностей, и приема на ответственное хранение при ручном оформлении большинства таких операций, что в свою очередь вызывает искажения учетной информации.

Для устранения данных недостатков необходимо обеспечение формирования полной и достоверной информации о деятельности организации по поступлению и списанию товарно-материальных ценностей, что реализуется посредством учета и автоматизация документооборота.

Основная цель совершенствования учетного процесса поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной отрасли – устранение искажений учетных данных из-за значительного объема ручного документооборота.

Автоматизация учета путевых листов, автоматизированный анализ поездки и выдача отчетов значительно повышают эффективность работы грузоперевозчиков.

Оценка потенциальной эффективности системы SiTex, признанной для данного малого предприятия наиболее оптимальной, показывает высокую эффективность.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в транспортной компании ООО ТК «Байкал-Сервис» показал, что ключевой особенностью предприятия является развитая структура организации, включающая процессы оказания услуг в формате малого предприятия, но в условиях значительного документооборота, в том числе в формате различных стран и договоров. Документооборот предприятия сосредоточен лишь в рамках бухгалтерии предприятия, обслуживающей все информационные потоки ООО ТК «Байкал-Сервис». Автоматизация затрагивает лишь обработку экономической информации в рамках программы «1С: Бухгалтерия» и не касается справочно-информационных и финансово-управленческих информационных потоков. В тоже время предприятие имеет корпоративную информационную сеть, связывающую предприятие и партнеров между собой. При этом ООО ТК «Байкал-Сервис» характеризуется современным уровнем организационно-технического обеспечения обмена информацией между подразделениями фирмы.

На основании проведенного исследования нами были выделены следующие проблемы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей в ООО ТК «Байкал-Сервис».

### 1 Отсутствие единой информационной системы.

Как показал проведенный нами анализ, внутрифирменный документооборот осуществляется в обмене документами по бухгалтерской отчетности (оригинальные документы в печатной форме из банка и от грузоотправителей: платежные поручения, накладные, счет-фактуры, товарные чеки) между отделом продаж и бухгалтером. Также складские уведомления (в электронном виде) передающиеся кладовщику.

При этом между всеми подразделениями нет единой связи.

### 2 Кусочная автоматизация в структурных подразделениях.

Существующая на предприятии система «1С: Предприятие» затрагивает лишь отдельные задачи информационного обеспечения системы управления

предприятием и не решает проблемы повышения его эффективного функционирования. Кроме того, на предприятии имеются лишь 3 компьютеризованных автоматизированных рабочих места, что явно недостаточно для эффективного управления организацией.

3 Использование бумажных информационных технологий в процессе оказания транспортно-экспедиционных услуг.

4 Запаздывание информации по горизонтали: грузоотправитель-грузополучатель.

Данная проблема является одной из наиболее значительных для предприятия, так как несвоевременные поставки и ответы на обращения по поводу задержек доставки ведут к пеням и штрафам по отношению к ООО ТК «Байкал-Сервис» от клиентов. Кроме перечисленных предложений, на основе изучения состояния учета, автор рекомендует решить в будущем следующие проблемы, считая их приоритетными. А именно:

- формирование системы учета поступления и списания товарно-материальных ценностей;

- внедрение автоматизированной системы управления предприятием для повышения эффективности учета управления коммерческой деятельностью, снижения трудозатрат на реализацию финансово-экономических функций и т.д. В связи с наличием необходимых технических условий внедрения новой информационной системы и высокой долей бумажного документооборота для повышения эффективности системы управления информационными ресурсами организации предлагается внедрение системы SiTex, предназначенной для создания прикладных программных систем, обеспечивающих решение таких задач, как: учет, документооборот, управление потоками работ, управление проектами, управление банками данных, управление внутренним корпоративным контентом. Анализ эффективности внедрения данного продукта показал рост эффективности управления всеми видами информационных ресурсов ООО ТК «Байкал-Сервис».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с поправками от 30 декабря 2008 г.) // Российская газета – 1993. – 25 декабря.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – ст. 410.

3 Федеральный закон от 30.06.2003 № 87-ФЗ (ред. от 06.07.2016) «О транспортно-экспедиционной деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 27 (ч. 1). – ст. 2701.

4 Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» // Собрание законодательства РФ. – 2007. - № 46. - ст. 5555.

5 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – № 50. – ст. 7344.

6 Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – № 1. – ст. 15.

7 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 30.08.2010. – № 35.

8 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34] // Российская газета (Ведомственное приложение). – 31.10.1998.

9 Постановление Правительства РФ от 08.09.2006 № 554 «Об утверждении Правил транспортно-экспедиционной деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 37. – ст. 3890.

10 Айтбагина, Э.Р. Транспортно-экспедиционная деятельность // В сборнике: Фундаментальные и прикладные науки – основа современной инновационной системы. Материалы международной научно-практической конференции

студентов, аспирантов и молодых учёных, 2015. – 53-58 с.

11 Ананьева, А.А. О роли специальных договорных конструкций в формировании транспортного законодательства // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2016. – 96-104 с.

12 Антонов, А.П. Институциональные издержки и реализация договора транспортной экспедиции // Вестник государственного морского университета им. адмирала Ф.Ф. Ушакова. 2012. – 77-79 с.

13 Борисенко, Т.Н. Учет в розничной торговле / Т.Н. Борисенко // Налоговый вестник. – 2011. – 12-15 с.

14 Брусникин, Р.М. Учет расчетов с покупателями и заказчиками проблемы и пути их решения / Р.М. Брусникин, И.А. Новожилов // Апробация, 2016. – 60-61 с.

15 Бутакова, Н.А. Договор о транспортно-экспедиционной деятельности: проблемы правовой регламентации // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики, 2014.–46-49 с.

16 Бухгалтерский учет в торговле / под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2012. –745 с.

17 Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений: Учебник / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. – Москва - Санкт-Петербург, «Издательский дом Герда», 2010. –214 с.

18 Васильчук, О. И. Процедуры аудита деятельности предприятий малого и среднего бизнеса, направленные на обеспечение экономической безопасности / О.И. Васильчук // Инновационное развитие экономики, 2014. –17-26 с.

19 Васильчук, О. И. Процедуры аудита деятельности предприятий малого и среднего бизнеса, направленные на обеспечение экономической безопасности / О.И. Васильчук // Инновационное развитие экономики, 2014. –17-26 с.

20 Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2010. –568 с.

21 Гарифуллин, И.М. К вопросу об ответственности экспедитора за утрату,



недостачу, повреждение (порчу) груза // В сборнике: Право как основа современного общества Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Сукиасян Асатур Альбертович. Уфа, 2017. –63-66 с.

22 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010. –144 с.

23 Дудченко, А.В. Некоторые аспекты ответственности сторон по договору перевозки грузов и пассажиров // Власть Закона, 2013. –152-156 с.

24 Егорова, Л.И. Методика финансового оздоровления экономического субъекта / Л.И. Егорова // Финансовый менеджмент, 2010. –15-18 с.

25 Елисеева, О.В. Способы осуществления и учет расчетов с контрагентами / О.В. Елисеева, А.Н. Рябов // Фундаментальные исследования. – 2013, –715-718 с.

26 Емельянова, А.Н. Договор транспортной экспедиции: проблема определения предмета // Закон и право, 2015. – 69-71 с.

27 Ермолова, Н.Н. Учет расчетов с поставщиками и покупателями / Н.Н. Ермолова // В сборнике: Стратегия развития учетно-аналитических и контрольных систем в механизме управления современными бизнес-процессами коммерческих организаций международный экономический форум «Бакановские чтения», 2014. –367-371 с.

28 Житин, А.П., Красноярова Н.И. Ответственность экспедитора при оказании услуг во внутрироссийских сообщениях // Таврический научный обозреватель, 2016. –162-165.

29 Жминько, С.И. Внутренний аудит: Учебник / О.И. Швырева, М.Ю. Сафонова. – М.: Феникс, 2011. – 318 с.

30 Зенкина, И.В. Экономический анализ в системе финансового менеджмента: Учебник / И.В. Зенкина. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 318 с.

31 Иванова, С.Г. Перспективы изменений в регулировании транспортно-экспедиторской деятельности // Проблемы экономики и юридической практики. 2016. –175-179 с.

32 Илясов, Г.Г. Как улучшить финансовое состояние фирмы / Г.Г. Илясов // Финансы, 2012. –70-73 с.

33 Ипатова, Е.Л. Учет расчетов с покупателями и поставщиками организации, методика аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности / Е.Л. Ипатова // Актуальные вопросы экономических наук, – 2015. –137-141с.

34 Искова, В.Ю. Подходы и проблемы в оценке системы внутреннего контроля организации / В.Ю. Искова, Ю.С. Лобанова, И.В, Федоренко // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики, – 2012. –74-81 с.

35 Искова, В.Ю. Подходы и проблемы в оценке системы внутреннего контроля организации / В.Ю. Искова, Ю.С. Лобанова, И.В, Федоренко // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики, – 2012. –74-81 с.

36 Киселева, Н.В. Денежные активы и бухгалтерский учёт операций с денежными средствами организации / Н.В. Киселева, Л.И. Горелова // Инновационная наука, – 2015. –48-60 с.

37 Киселева, Н.В. Денежные активы и бухгалтерский учёт операций с денежными средствами организации / Н.В. Киселева, Л.И. Горелова // Инновационная наука, – 2015 –48-60 с.

38 Кобзев, А.А. Назначение учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками / А.А. Кобзев // Таврический научный обозреватель, 2016. –220 с.

39 Кобзев, А.А. Назначение учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками / А.А. Кобзев // Таврический научный обозреватель, 2016. –222 с.

40 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры: Учебник / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2012. –232 с.

41 Ковалев, В.В. Финансы предприятий: Учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2011. –125 с.

42 Козинченко, Т.Н. Проблемы правового регулирования договора транспортной экспедиции // В сборнике: региональные особенности рыночных социально-экономических систем (структур) и их правовое обеспечение. Сборник материалов VI-й Международной научно-практической конференции.

Московский университет им. С.Ю. Витте, Филиал в г. Пензе, 2015. –29-34 с.

43 Котлячков, О.В. Необходимость организации внутреннего контроля экономического субъекта и вопросы оценки его эффективности / О.В. Котлячков, З.З. Фазульянова // Международный бухгалтерский учет, 2014. –29-43с.

44 Котлячков, О.В. Необходимость организации внутреннего контроля экономического субъекта и вопросы оценки его эффективности / О.В. Котлячков, З.З. Фазульянова // Международный бухгалтерский учет, 2014. –29-43 с.

45 Крутякова, Т.Л. Оформление счетов-фактур экспедиторами при оказании услуг по договору транспортной экспедиции // Налоговая политика и практика, 2013. –70-73 с.

46 Кулешов, В.В. Претензии в договоре транспортной экспедиции // Аграрное и земельное право, 2009. –21-23 с.

47 Кучинова, Я.С. Аналитический и синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками / Я.С. Кучинова, Е.А. Боброва // Новая наука: Опыт, традиции, инновации, 2016. –111-117 с.

48 Ласис, Р.А. Некоторые аспекты правовой квалификации договора транспортной экспедиции // В сборнике: Россия в XXI веке: экономические, правовые и социально-культурные перспективы развития Материалы XI Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор М.П. Журавлев, 2016. –152-157 с.

49 Ленковская, Р.Р. К вопросу о правах и обязанностях сторон по договору транспортной экспедиции // Пробелы в российском законодательстве, 2016. –100-102 с.

50 Ленковская, Р.Р. К вопросу о содержании договора транспортной экспедиции // В сборнике: Проблемы современной юридической науки: актуальные вопросы Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. 2016, –60-64 с.

51 Лоскутов, В.А. Принципы планирования аудита / В.А. Лоскутов, Э.С. Черкаева // Интеллектуальный потенциал XXI века, 2011. –196-201 с.

52 Лоскутов, В.А. Принципы планирования аудита / В.А. Лоскутов, Э.С. Черкаева // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания, 2011. –196-201 с.

53 Лукашенко, Е.С. Основания и размер ответственности экспедитора по договору транспортной экспедиции // Молодой ученый. 2013.–428-431 с.

54 Лукашенко, Е.С. Правовое регулирование договора транспортной экспедиции // В сборнике: Материалы II Международной научной конференции "Актуальные проблемы права" Буки-Веди, 2013. –32-41 с.

55 Лукина, В.А., Тальчиков С.А. Практические проблемы заключения договора транспортной экспедиции // В сборнике: Наука в современном информационном обществе Материалы VII международной научно-практической конференции. н.-и. ц. «Академический». 2015, –216-219с.

56 Львова, Г.Н. Принципы ведения расчетов с контрагентами в конфигурации «1С: бухгалтерия предприятия» / Г.Н. Львова// Теоретические и прикладные аспекты современной науки, 2015. –121-126 с.

57 Львова, Г.Н. Принципы ведения расчетов с контрагентами в конфигурации «1С: бухгалтерия предприятия» / Г.Н. Львова// Теоретические и прикладные аспекты современной науки, – 2015. –121-126 с.

58 Маркарьян, Э.А. Управленческий анализ в отраслях: Учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – М.: МарТ, 2011. – 346 с.

59 Маркарьян, Э.А., Финансовый анализ: Учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – М.: Приор, 2011. – 386 с.

60 Мельник, Л.А. Учет расчетов с покупателями и заказчиками: проблемы теории и практики / Л.А. Мельник // М., 2013. –214-217 с.

61 Микрюков, В., Микрюкова Г. Проблемы договора транспортной экспедиции // Хозяйство и право, 2010. –31-41 с.

62 Морозов, С. Ю. Возмещение убытков экспедитором по российскому законодательству / С. Ю. Морозов // Гражданское право, 2015. –№ 3

63 Морозов, С.Ю. Договоры между транспортными организациями о порядке

организации перевозок грузов // Коммерческое право. Научно-практический журнал, 2010.–127-136 с.

64 Морозова, Н.В. Особенности правового регулирования договора транспортной экспедиции по законодательству РФ // Евразийский юридический журнал, 2008. –36-45 с.

65 Носкова, А.А. Особенности терминологии транспортно-экспедиционной деятельности // 2016. –93-99 с.

66 Окулов, О.В. Управление дебиторской задолженностью фирмы / О.В. Окулов // Банковские услуги, 2011. –31-35 с.

67 Осипова, А.И. Методика аудиторской проверки учета денежных средств в кассе организации и на расчетных счетах в банках / А.И. Осипова, В.В. Осипов // В сборнике: Новая модель экономического роста: научно-теоретические проблемы и механизм реализации материалы Международной научно-практической конференции. пос. Персиановский. – М., 2014. –173-180 с.

68 Осипова, А.И. Методика аудиторской проверки учета денежных средств в кассе организации и на расчетных счетах в банках / А.И. Осипова, В.В. Осипов // В сборнике: Новая модель экономического роста: научно-теоретические проблемы и механизм реализации материалы Международной научно-практической конференции. пос. Персиановский. – М., 2014. –182-184 с.

69 Останина, Е. В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. В. Останина, М. Т. Казарян; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа - Кемерово, 2014. –238 с.

70 Останина, Е. В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. В. Останина, М. Т. Казарян; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа - Кемерово, 2014. –238 с.

71 Останина, Е.В. Аудит денежных средств и контроль за кассовыми операциями / Е.В. Останина, Я.А. Аббасова // Ответственный редактор Горохов А.А.. – М., 2014. –69-71 с.

72 Останина, Е.В. Аудит денежных средств и контроль за кассовыми

операциями / Е.В. Останина, Я.А. Аббасова // Ответственный редактор Горохов А.А.. – М., 2014. –73-75 с.

73 Остапова, В.В. Аудит расчётов с покупателями и заказчиками: методический и практический аспект / В.В. Остапова, А.В. Яцюк// Вестник Сибирского университета потребительской кооперации, 2014. –51 с.

74 Паламарчук, А.С. Финансовый мониторинг: оценка имущественного положения и платежеспособности фирмы / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста, 2011. –55 – 61 с.

75 Пелипенко, Е.С. Содержание договора транспортной экспедиции // В сборнике: Актуальные проблемы современного права и политики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской студенческой научной конференции. Ответственный редактор Д.В. Ирошников, 2016. –131-133 с.

76 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: Учебник / Н.С. Пласкова. – М.: ЭКСМО, 2010. – 702 с.

77 Платонов, И.Э. Гражданско-правовое и налоговое регулирование договоров транспортной экспедиции // Бухучет в строительных организациях, 2013. –50-61 с.

78 Прыкина, Л.В. Экономический анализ фирмы: Учебник / Л.В. Прыкина. – М.: ЮНИТИ-Дана, 2012. – 407 с.

79 Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятий: Учебник / С.М. Пястолов – М.: Академический проект, 2012. – 571 с.

80 Раицкий, К.А. Экономика фирмы: Учебник / К.А. Раицкий. – М.: Дашков и К, 2011. – 1012 с.

81 Румянцева, А.Ю. Управление дебиторской задолженностью на предприятии: автореферат дис. ... канд. эконом. Наук / А.Ю. Румянцева. – СПб.: Б. и., 2012. – 18 с.

82 Сабуров, Е. Причины неплатежей в России / Е.Сабуров, А. Чернявский // Вопросы экономики, 2011. –18-26 с.

83 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности фирмы: Учебник4-е

изд. / Г.В. Савицкая. – Минск: ОАО «Новое знание», 2012.– 688 с.

84 Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2010. – 678 с.

85 Салахутдинова, Э.Р. Организация аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками / Э.Р. Салахутдинова, В.А. Давыдова // Science Time, 2015. –483-487 с.

86 Сафронов, Н.А. Экономика фирмы: Учебник / Н.А. Сафронов. – М: ЭКОНОМИСТЪ, 2013. –584 с.

87 Светличная, А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками / А.С. Светличная // Новая наука: Теоретический и практический взгляд, 2015. –148-153 с.

88 Семенова, Е.А. Отдельные вопросы договора транспортной экспедиции // Советник юриста, 2013. –84-91 с.

89 Слабинская, И.А. Учет расчетов с покупателями и заказчиками / И.А. Слабинская, Е.Л. Атабиева, Т.Н. Ковалева// Белгородский экономический вестник, 2016. –119-126 с.

90 Старовойтова, Е.В. Нормативное регулирование учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками / Е.В. Старовойтова // В сборнике: Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита Материалы Всероссийской научно-практической конференции. под научной редакцией Е.М. Сорокиной, 2012. –117-120 с.

91 Стребкова, О.С. К вопросу о правовом статусе экспедитора по договору транспортной экспедиции: права и обязанности // В сборнике: Теория и практика современной юридической науки Материалы заочной международной научно-практической конференции. Белгородский университет кооперации, экономики и права, 2012. –307-310 с.

92 Стребкова, О.С. Место договора транспортной экспедиции в системе обязательств // Право и государство: теория и практика, 2009. –61-63 с.

93 Стригунова, Д.П. Ответственность перевозчика за нарушение

обязательств, связанных с перевозкой груза // Вестник Московского университета МВД России. 2013. –64-68 с.

94 Тараканова, Л.А. Порядок заключения и форма договора транспортной экспедиции // В сборнике: второй пермский конгресс ученых-юристов: Материалы международной научно-практической конференции. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Пермский государственный Национальный исследовательский университет» Юридический факультет Семнадцатый арбитражный апелляционный суд Пермское отделение общероссийской общественной организации «АССОЦИАЦИЯ ЮРИСТОВ РОССИИ» Нотариальная палата Пермского края ЗАО «ТелекомПлюс» ООО «Юридическая компания «Налоги и право», 2011. –196-198 с.

95 Тедеева, М.Д. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / М.Д. Тедеева // Вестник науки и образования, 2016. –40-42 с.

96 Филимонова, Г.Н. Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками // В сборнике: развитие экономического контроля и аудита в россии: тенденции и перспективы: материалы Всероссийской научно-практической конференции. Под общей редакцией М.Ф. Сафоновой, ответственный за выпуск С.А. Кучеренко, М.А. Олейник. – М., 2016. –110-120 с.



## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица П.А.1 – Состав и динамика имущества предприятия ООО ТК  
«Байкал-Сервис» в период с 2014-2016 год

Показатель	На 31.12.2014, тыс. руб.	На 31.12.2015, тыс. руб.	На 31.12.2016, тыс. руб.	Темп прироста (2015 к 2014, %)	Темп прироста (2016 к 2015, %)
1.Внеоборотные активы - всего	523	0	0	-100,000	0
2.Мобильные активы - всего	8 385	8 252	7 602	-1,586	-7,877
2.1.Запасы	3 780	3 189	2 300	-15,635	-27,877
2.2.НДС	25	0	0	-100,000	0
2.3.Дебиторская задолженность	4 380	5 050	5 021	15,297	-0,574
2.4.Денежные ресурсы	136	13	281	-90,441	2061,538
Итого активов	8 908	8 252	7 602	-7,364	-7,877

Таблица П.А.2 – Структура и динамика имущества предприятия ООО ТК  
«Байкал-Сервис» в период с 2014-2016 год

Показатель	Удельный вес на 31.12.2014, тыс. руб.	Удельный вес на 31.12.2015, тыс. руб.	Удельный вес на 31.12.2016, тыс. руб.	Изменение в структуре (2014 к 2015, %)	Изменение в структуре (2015 к 2016, %)
1.Внеоборотные активы - всего	5,871	0,000	0,000	-5,871	0,000
2.Мобильные активы - всего	94,129	100,000	100,000	5,871	0,000
2.1.Запасы	42,434	38,645	30,255	-3,789	-8,390
2.2.НДС	0,281	0,000	0,000	-0,281	0,000
2.3.Дебиторская задолженность	49,169	61,197	66,048	12,028	4,851
2.4.Денежные ресурсы	1,527	0,158	3,696	-1,369	3,539
Итого активов	100,000	100,000	100,000	-	-

Таблица П.А.3 – Состав и динамика источников формирования имущества

предприятия ООО ТК «Байкал-Сервис» за период 2014-2016 год

Показатель	На 12.2014, тыс. руб.	На 31.12.2015, тыс. руб.	На 31.12.2016, тыс. руб.	Темп прироста (2015 к 2014, %)	Темп прироста (2016 к 2015, %)
1. Собственный капитал, всего	2 435	3 042	3 443	24,928	13,182
1.1. Уставный капитал	10	10	10	0,000	0,000
1.2. Прибыль нераспределённая	2 425	3 032	3 433	25,031	13,226
2. Заёмный капитал - всего	6 473	5 210	4 159	-19,512	-20,173
2.1. Обязательства долгосрочные	0	0	0	0	0
2.2. Обязательства краткосрочные	6 473	5 210	4 159	-19,512	-20,173
из них: кредиторская задолженность	6 461	5 207	4 156	-19,409	-20,184
Итого пассивов	8 908	8 252	7 602	-7,364	-7,877

Таблица П.А.4 – Структура и динамика источников формирования имущества

предприятия ООО ТК «Байкал-Сервис» период с 2014-2016 год

Показатель	Удельный вес на 31.12.2014, тыс. руб.	Удельный вес на 31.12.2015, тыс. руб.	Удельный вес на 31.12.2016, тыс. руб.	Измени е в структур е (2014 к 2015, %)	Измени е в структур е (2015 к 2016, %)
1. Капитал и резервы, всего	27,335	36,864	45,291	9,529	8,427
1.1. Уставный капитал	0,112	0,121	0,132	0,009	0,010
1.2. Прибыль нераспределённая	27,223	36,743	45,159	9,520	8,417
2. Заёмный капитал, всего	72,665	63,136	54,709	-9,529	-8,427
2.1. Обязательства долгосрочные	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2.2. Обязательства краткосрочные	72,665	63,136	54,709	-9,529	-8,427
из них: кредиторская задолженность	72,530	63,100	54,670	-9,430	-8,430
Итого пассивов	100	100	100	-	-

Таблица П.А.5 – Финансово-экономические показатели деятельности ООО ТК  
«Байкал-Сервис» за 2014-2016 год

Показатель	Год			Средний темп роста, %
	2014	2015	2016	
Доход от реализации продукции (товарно-материальных ценностей, работ, услуг), тыс. руб.	67 100,00	63 431,00	55 314,00	90,794
Чистый доход от реализации продукции, тыс. руб.	56 864,41	53 755,08	46 876,27	90,794
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	58 702	56 303	54 813	96,631
Чистая прибыль предприятия, тыс. руб.	837	607	401	69,225
Валюта баланса, тыс. руб.	8 908	8 252	7 602	92,379
Собственный капитал, тыс. руб.	2 435	3 042	3 443	118,910
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	1 912	3 042	3 443	134,191
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	6 461	5 207	4 156	80,202
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	4 380	5 050	5 021	107,068

Таблица П.А.6 – Основные финансовые показатели ООО ТК «Байкал-Сервис» за  
2014-2016 год

Показатель	Год			Средний темп роста, %
	2014	2015	2016	
Валюта баланса, тыс. руб.	8 908	8 252	7 602	92,38
Выручка от реализации, тыс. руб.	67 100,00	63 431,00	55 314,00	90,79
Абсолютное отклонение валюты баланса предыдущего года, тыс. руб.	-	-17 160	-15 854	92,39
коэффициент роста валюты баланса	-	-0,926	-0,921	0,92
Абсолютное отклонение выручки от реализации продукции предыдущего года, тыс. руб.	-	-130 531,00	-118 745,00	90,97
Коэффициент роста выручки от реализации продукции	-	-0,945	-0,872	0,91

Таблица П.А.7 – Показатели рентабельности ООО ТК «Байкал-Сервис» за

2014-2016 год

Показатель	Год			Средний темп роста, %
	2014	2015	2016	
рентабельность деятельности	1,25	0,96	0,72	76,24
рентабельность производства	2,04	1,55	0,91	66,92
рентабельность капитала	34,37	19,95	11,65	58,22
рентабельность активов	9,39	7,36	5,27	74,94

Таблица П.А.8 – Показатели ликвидности и платежеспособности ООО ТК

«Байкал-Сервис» за 2014-2016 год

Показатель	Год			Средний темп роста, %
	2014	2015	2016	
коэффициент абсолютной ликвидности	1,295	1,584	1,828	118,788
коэффициент быстрой ликвидности	0,698	0,972	1,275	135,177
коэффициент покрытия	1,295	1,584	1,828	118,788
чистый оборотный капитал, тыс. руб.	1 912,00	3 042,00	3 443,00	113,18

Таблица П.А.9 – Показатели платежеспособности ООО ТК «Байкал-Сервис»

за 2014-2016 год

Показатель	Год			Средний темп роста, %
	2014	2015	2016	
коэффициент абсолютной ликвидности	0,021	0,002	0,068	179,224
коэффициент срочной ликвидности	0,699	0,972	1,276	135,100
коэффициент общей ликвидности	1,298	1,585	1,829	118,720
коэффициент ликвидности запасов	0,584	0,612	0,553	97,314
коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности	1,475	1,031	0,828	74,908
коэффициент мобильности активов	16,033	-	-	-

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет аудитора по проведенному аудиту на ООО ТК «Байкал-Сервис»

Глубокоуважаемый Крымских С.Н.

В соответствии с договором № 456 нами с 01.01.16 по 30.06.16 был проведен аудит Вашей организации за период с 01.01.16 по 30.06.16.

Лицо, осуществлявшее аудит: Петров Б.А.

Проверяемый экономический субъект: ООО ТК «Байкал-Сервис»

Руководитель организации: Генеральный директор Усач К.В.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: Мишин А.О.

В ходе проверки учета расчетов с поставщиками были выявлены следующие нарушения:

В бухгалтерском учете не были отражены переводы долга с ЗАО «Автосервис» на сумму 50 000,00 руб. и с ООО «Урал ЕС» на сумму 114 110,00 руб. В данных соглашениях должником являлось ООО ТК «Байкал-Сервис».

Другой ситуацией в ходе проверки установлено отражение перевода долга на счете 60 при отсутствии таковой задолженности. С такими организациями как ООО «Мир» на сумму 260 000,00 руб., ООО ТД «Система» на сумму 790 592,00 руб., ООО «Гелион» на сумму 107 500,00 руб. и так далее.

Не отражены акты зачета взаимной задолженности между Обществом и ОАО «Заряд» от 27.01.2016г. на сумму 267.337,26 руб., в т.ч НДС - 44.780,26 руб., в бухгалтерском учете Общества не отражен.

Акт взаимозачета задолженности № 526/02 от 29.01.2016г. между Обществом и АО «Уралдомкомплект» на сумму 247.225,01 руб. не отражен в бухгалтерском учете.

Акт о проведении зачета взаимных требований между Обществом и АО «Уралдомкомплект» от 04.02.2016г. на сумму 386.500,00 руб., в т. НДС -64.420,00 руб., в бухгалтерском учете Общества не отражен.

Таким образом, в ходе аудиторской проверки установлено, что данные

ситуации носят систематический характер и на счетах бухгалтерского учета не отражаются, что приводит к искажению дебиторской - кредиторской задолженности, а также налога на добавленную стоимость. Общество несет риск неправомерного заключения договора по отсутствующей задолженности перед контрагентами. У организации возникнет риск о применении штрафных санкций в соответствии с пунктом 1 статьи 122 Налогового Кодекса РФ за неполную уплату НДС в результате занижения налоговой базы в виде штрафа в размере 18% от неуплаченных сумм налога, а также пени, в случае неуплаты причитающихся сумм налога, в соответствии со статьей 75 Налогового Кодекса РФ. ООО ТК «Байкал-Сервис» необходимо оформлять договоры перевода долга только при наличии задолженности, отражать существующие переводы долга на счетах бухгалтерского учета по Д60 К76. Оформлять акты зачета в соответствии с требованиями законодательства и предоставлять в налоговые органы дополнительные декларации по налогу на добавленную стоимость.

Учет авансов в ООО ТК «Байкал-Сервис» (включая предварительную оплату), выданных поставщикам и подрядчикам, ведется организациями по поставщикам и подрядчикам на отдельном субсчете счета 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выданные авансы отражаются по дебету счета 60-1 и кредиту счетов учета денежных средств. По закрытии авансов счет 60-1 кредитуется в корреспонденции с дебетом счета 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - по соответствующим поставщикам и подрядчикам по выполнении условий договоров или 51 «Расчетные счета» - в случае возврата аванса. В ходе проверки расхождений по данным бухгалтерского учета ООО ТК «Байкал-Сервис» не происходило.

В ООО ТК «Байкал-Сервис» отсутствуют книга покупок и книга продаж, занижен налог на добавленную стоимость с авансов полученных и наконец нарушена методология бухгалтерского учета при списании расходов на продажу.

За отсутствие книги покупок и продаж ООО ТК «Байкал-Сервис» несет риск применения штрафных санкций согласно статье 120 НК РФ за грубое нарушение налогового учета доходов и расходов и объектов налогообложения в размере 15 000,00 руб.

Занижение налога на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, ведет к возникновению риска применения штрафных санкций в соответствии с пунктом 1 статьи 122 Налогового Кодекса РФ за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога в виде штрафа в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога, а также пени, в случае неуплаты причитающихся сумм налога, в соответствии со статьей 75 Налогового Кодекса РФ.

При проверке операций, учитываемых на счете 62, устанавливались даты счетов за отгруженную продукцию в отчетном периоде и предъявление их для оплаты в последующие отчетные периоды.

В целом систему внутреннего контроля на данном предприятии можно назвать неэффективной, так как при проверке расчетов с поставщиками было выявлено много ошибок, что может повлечь за собой неблагоприятные последствия для финансового состояния предприятия.

В целях обеспечения внутреннего контроля предлагается разработать должностные инструкции на каждого работника бухгалтерии в которых определить порядок оформления и обработки первичных документов, а также заложить меру ответственности за несвоевременность не качественность ведения учета.

На уровне каждого предприятия функции контроля заключаются главным образом в осуществлении мер, нацеленных на наиболее эффективное выполнение всеми работниками своих обязанностей. Внутренний контроль организуется руководством предприятия и определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность.

Для того, чтобы исключить совершение случайных или умышленных ошибок и нарушений, необходимо четко распределить обязанности, ответственность (с определением границ ответственности), что позволит определить результативность работы каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей, ограничивает возможность злоупотреблений.